

# UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

---

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU  
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIDAD  
EJECUTORA N° 026 DIREICAJ-PNP EN LOS AÑOS 2015, 2016 Y  
2017

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

LÓPEZ MADUEÑO, CARLOS JESÚS

RAMÍREZ CISNEROS, CÉSAR AUGUSTO

ASESOR:

MG. CPC LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS DE ÉTICAS CONTABLES EN  
EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS

Lima – 2019

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el  
Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las  
Américas.

APROBADO POR:

MG. VINCES YACILA VÍCTOR EDUARDO -----  
Presidente

LIC. CERDÁN FLORES ROSA -----  
Secretario

LIC. MARÍN HUAPAYA JUAN -----  
Vocal

FECHA: Lima, 15 de Setiembre del 2017

### **Dedicatoria**

A los Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, por su gran contribución en nuestra formación profesional, por los conocimientos y valores éticos que nos inculcaron para llegar a ser buenos profesionales responsables y competitivos.

## **Agradecimientos**

A Universidad Peruana de las Américas de la Facultad de Ciencias Empresariales y específicamente a la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, por acogernos, permitirnos aprender y compartir conocimientos para nuestra formación profesional.

## Resumen

La Unidad Ejecutora N° 026: Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP - DIREICAJ-PNP forma parte del Pliego 007: Ministerio del Interior, cuya función es esclarecer los hechos criminales y enfrentar a la delincuencia común, para ello el Estado le asigna recursos económicos necesarios para poder atender a los requerimientos previstos durante un año fiscal de las diferentes unidades especializadas que la conforman.

A la asignación de estos recursos al inicio del año fiscal se le denomina Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), luego de las modificaciones presupuestarias realizadas se le conoce Presupuesto Institucional Modificado (PIM), y a la ejecución del gasto de los recursos que le fueron asignados se le conoce como Devengado; y es a razón del Devengado entre el PIM que se determina el avance de ejecución para establecer el resultado de la gestión.

La articulación de las áreas de Logística, Presupuesto y Planeamiento y la constante capacitación del personal a cargo de dichas áreas es importante para que se logren los objetivos de la entidad y ello conlleve a una mejora en la atención a la población

La ejecución de la Unidad Ejecutora en el Año Fiscal 2015 a toda fuente de financiamiento fue de S/. 31'674,473 que representa el 90.4% a razón del PIM.

La ejecución de la Unidad Ejecutora en el Año Fiscal 2016 a toda fuente de financiamiento fue de S/. 40'924,017 que representa el 90.4% a razón del PIM.

La ejecución de la Unidad Ejecutora en el Año Fiscal 2017 a toda fuente de financiamiento fue de S/. 45'594,926 que representa el 84.2% a razón del PIM.

Palabras claves: Presupuesto Institucional Modificado (PIM), Devengado, Proceso Presupuestario, Ejecución Presupuestaria.

## Abstract

Executing Unit N° 026: Executive Direction of Criminal Investigation and Support for justice PNP - DIREICAJ-PNP is part of Pliego 007: Ministry of the Interior, whose function is to clarify criminal facts and confront common crime, for which the State assigns it economic resources necessary to be able to meet the expected requirements during a fiscal year of the different specialized units that they are part.

The allocation of these resources at the beginning of the fiscal year is called Institutional Opening Budget (IOB), after the budgetary modifications made it is known like Modified Institutional Budget (MIB), and the expenditure of the resources assigned is known as Accrued; and it is at the rate of the Accrued between the MIB that the execution progress is determined to establish the result of the management.

The joint of the areas of Logistic, Budget and Planning and the constant training of the personnel in charge of these areas is important to achieve the objectives of the entity and this leads to an improvement in the attention to the population.

The execution of the Unidad Ejecutora in Fiscal Year 2015 by all sources of financing amounted to S/. 31'674,473 which represents 90.4% at the rate of the MIB.

The execution of the Unidad Ejecutora in Fiscal Year 2016 by all sources of financing amounted to S /. 40'924,017 which represents 90.4% at the rate of the MIB.

The execution of the Unidad Ejecutora in Fiscal Year 2017 by all sources of financing amounted to S /. 45'594,926 which represents 84.2% at the rate of the MIB.

Keywords: Modified Institutional Budget (MIB), Accrued, Budgetary Process, Budgetary Execution.

## Tabla de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen (palabras claves)	v
Abstract (keywords)	vi
Tabla de Contenidos	vii
Introducción	ix
<b>1. Problema de la Investigación</b>	<b>1</b>
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Planteamiento del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3 Casuística	3
<b>2. Marco Teórico</b>	<b>42</b>
2.1 Antecedentes	42
2.1.1 Internacionales	42
2.1.2 Nacionales	43
2.2 Bases Teóricas	47
<b>3. Alternativas de Solución</b>	<b>71</b>
Conclusiones	
Recomendaciones	

Referencias

Apéndice



## **Introducción**

El Presupuesto del Estado es una herramienta de la Administración Pública, el cual viene a ser la estimación de los ingresos y la previsión de los gastos a atender durante un determinado periodo fiscal, y que es distribuido a nivel de pliegos presupuestarios, por lo que la evaluación posterior tiene el propósito elemental de determinar los resultados sobre la base de la indagación y evaluación del presupuesto; debemos estudiar las diferentes entidades del Estado tienen una sucesión de atribuciones y compromisos que cumplir con respecto a la ejecución de los presupuestos, pero el problema de fondo es que estos presupuestos tanto de ingresos y gastos no siempre son ejecutados de acuerdo a lo programado y muchas veces existe un bajo nivel de captación de recursos y la carencia de evaluaciones que permitan analizar la incidencia de logros y cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales.

Dentro de los niveles de Gobierno, el Pliego 007: Ministerio del Interior es el encargado de mantener y reestablecer el orden interno y público, cuenta con 16 Unidades Ejecutoras adscritas siendo una de ellas la Unidad Ejecutora N° 026 Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia de la Policía Nacional del Perú DIREICAJ-PNP, la misma que tiene una serie de atribuciones y obligaciones, para el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales programadas en su Plan Operativo. La DIREICAJ PNP forma parte de la Dirección Nacional de Operaciones de la Policía Nacional del Perú, cuya función es la de esclarecer hechos criminales, hacer frente a la delincuencia común y el empleo de la tecnología para cometer actos ilícitos, ubicado en el Centro de Operaciones de Investigación Policial – COIP Cap. PNP Alcides Vigo Hurtado, en el distrito del Cercado de Lima, provincia y región Lima.

La Misión y Visión son las siguientes:

#### Misión

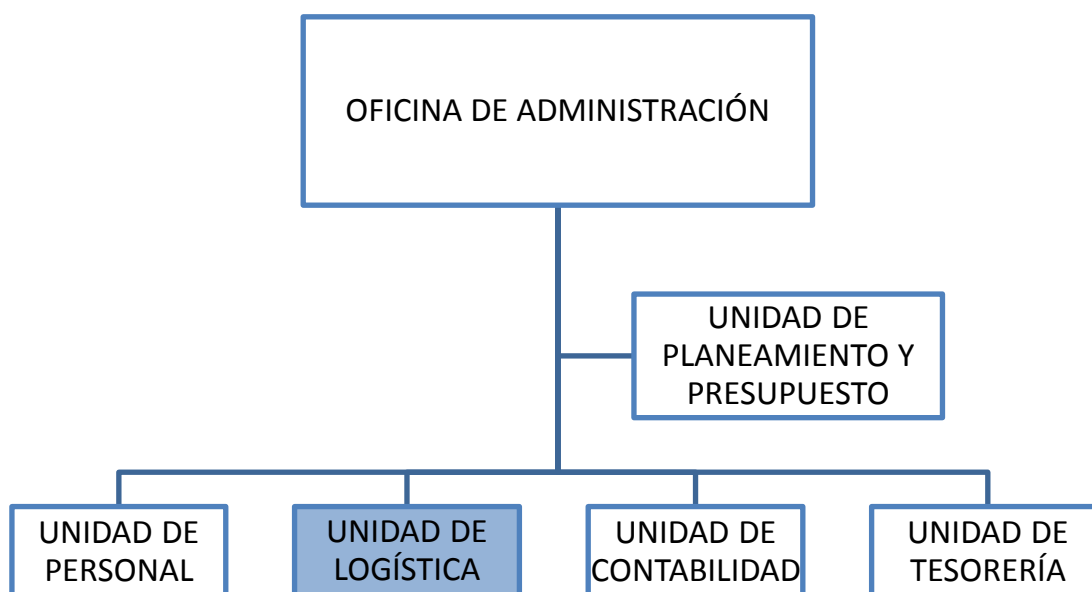
Prevenir, investigar y luchar contra el accionar de la criminalidad común y organizada en todo el ámbito del territorio nacional, así como prestar sosteniente a la justicia; por medio, de sus Direcciones Especializadas en indagación de materia del delito e inteligencia policial.

#### Visión

Lograr la reducción considerable de los niveles del accionar delincuencia común y del crimen organizado, coadyuvar a la consolidación de la seguridad ciudadana y crecimiento del país.

La DIREICAJ-PNP congrega 8 Direcciones Especializadas; asimismo, tiene una Oficina de Administración, la cual está integrada por 5 Unidades Administrativas: Planeamiento y Presupuesto, Personal, Logística, Contabilidad y Tesorería, siendo la Unidad de Logística, motivo de evaluación en la ejecución presupuestal mediante un análisis de los procesos de contrataciones según los presupuestos asignados, los cuales muestran una baja ejecución del gasto que al final del ejercicio reflejan compromisos pendientes de pago en los Estados Financieros.

La estructura orgánica de la DIREICAJ-PNP se evidencia en el anexo 01. Para fines del actual trabajo de investigación se muestra la estructura siguiente:



La entidad materia de evaluación, así como otras entidades del Estado en su mayoría, no cumplen con la ejecución de lo siguiente:

- Una buena programación de la ejecución de los gastos.
- La Ejecución de las Actividades del Plan Operativo Institucional (POI).
- Cumplimiento de las Metas Físicas de la Entidad.
- Ejecución del Plan Anual de Contrataciones (PAC).

Toda vez que no cuentan con mecanismos para controlar desarrollo de selección y las etapas de ejecución del gasto, y destinan el presupuesto asignado en bienes y servicios que no están dentro de las necesidades programadas, con el fin de reflejar una eficiente ejecución presupuestal, puesto que los recursos ordinarios asignados, en caso no hayan sido devengados al 100% al cierre del año, no serán recuperables para el siguiente año fiscal.

El presente trabajo de investigación nace de la necesidad de mostrar la manera en que se orienta la ejecución del gasto público en la DIREICAJ-PNP, para cumplir una buena programación del gasto con tiempos en las diferentes etapas de ejecución, que estos se lleven a cabo según la normativa presupuestal y financiera, lo cual permitirá que se atiendan los requerimientos de las diferentes unidades y divisiones que la conforman para que así se logre cumplir con las

metas físicas del POI; asimismo, lograr con el cumplimiento de las proyecciones de ejecución del PAC, y que refleje su incidencia en los manejos financieros de la entidad.

La trascendencia de la investigación es mostrar las dificultades con respecto a la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora 026 DIREICAJ PNP en los periodos 2016 – 2017 que conllevan a la no satisfacción de las necesidades de la población y que no permiten alcanzar con sus metas y objetivos propuestos y su incidencia en los Estados Financieros que presenta la entidad respecto a una asignación de recursos y su ejecución del gasto; para ello, tocaremos un caso práctico donde revelaremos las falencias en el proceso presupuestal, a fin de lograr una buena programación de los recursos asignados a la entidad.

El presente trabajo de indagación comprende lo siguiente:

Problema de la investigación, que incluye la descripción de la realidad problemática, el planteamiento de dificultad y la casuística.

Marco Teórico, que incluye los antecedentes internacionales y nacionales de la investigación, y las bases teóricas.

Posibilidades de solución, asimismo las conclusiones, recomendaciones, referencias y apéndice.

## **1. Problema de la Investigación**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

En nuestro país el presupuesto constituye la herramienta de gestión del Estado para el logro soluciones a favor de la población, a través de la prestación de servicios y cumplimiento de metas con eficacia y eficiencia por parte de las instituciones del estado.

El Presupuesto del Sector Interior está comprendido por cinco (05) Pliegos Presupuestales: 007: Ministerio del Interior; 070: Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú; 071: Oficina Nacional de Gobierno Interior; 072: Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil y 073: Superintendencia Nacional de Migraciones.

El Pliego 007: Ministerio del Interior cuenta con dieciséis (16) Unidades Ejecutoras - 001: Oficina General de Administración, 002: Dirección de Economía y Finanzas de la PNP, 003: Región Policial Piura 005: III DIRTEPOL – Trujillo, 009: VII Dirección Territorial de Policía – Lima, 010: VIII Dirección Territorial de Policía Huancayo, 012: X Dirección Territorial de Policía Cusco, 018: Dirección de Aviación Policial, 019: Dirección Ejecutiva de Educación y Doctrina PNP – Diredud PNP, 020: Sanidad de la PNP, 022: XI Dirección Territorial de Policía – Arequipa, 026: Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP – DIREICAJ PNP, 028: II Dirección Territorial de Policía Chiclayo, 029: Dirección Ejecutiva Antidrogas – DIREJANDRO PNP, 032: Oficina General de Infraestructura (Ministerio del Interior) y 033: Frente Policial Puno.

La Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia de la Policía Nacional del Perú - DIREICAJ-PNP, es una Unidad Ejecutora del Pliego 007: Ministerio del Interior, dentro de sus funciones está la de esclarecer hechos criminales, hacer frente a la delincuencia común y al empleo de la tecnología para combatir los actos ilícitos, para que esta entidad pueda llevar a cabo estas

actividades se le asigna recursos presupuestarios según los requerimientos previstos para el año fiscal.

Actualmente, la asignación de los recursos económicos en la Unidad Ejecutora 026: DIREICAJ PNP, no está articulado al Plan Operativo Institucional y al Plan Anual de Contrataciones, documentos de gestión importantes para realizar con eficiencia y eficacia la ejecución presupuestal y por ende alcanzar las metas y objetivos de la entidad.

Asimismo, cabe señalar que la Unidad Ejecutora no cuenta con el número necesario de personal especializado en las áreas de presupuesto, planeamiento y logística; además se da una constante rotación del personal en las indicadas áreas, lo que dificulta realizar una adecuada gestión, teniendo en consideración la ejecución del Plan Anual de Contrataciones y las actividades y proyectos programados en el Plan Operativo Institucional.

El problema en la Unidad Ejecutora 026: DIREICAJ PNP, radica que al existir deficiente articulación entre las áreas de presupuesto, planeamiento y logística, la constante rotación del personal y no contar con el número necesario de personal capacitado y especializado en la entidad, hace que el Presupuesto Institucional de Apertura sufra diferentes modificaciones presupuestarias, con la finalidad que con el presupuesto asignado de ingresos y gastos se pueda cumplir con lo programado en el Plan Operativo Institucional y con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones.

En este sentido, de todo lo antes mencionado, a continuación, se plantea el problema general y los problemas específicos de la presente investigación.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema general**

- ¿De qué manera la apreciación de la ejecución presupuestal afecta en los Estados Financieros de la UE N° 026 DIREICAJ-PNP?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- ¿De qué manera la Programación de Compromiso Anual incide la realización del gasto de la UE N° 026 DIREICAJ-PNP?
- ¿De qué manera la evaluación de la ejecución presupuestal índice en la ejecución del gasto de la UE N° 026 DIREICAJ-PNP?

## **1.3 Casuística**

La presente investigación se realiza con el objetivo de demostrar como incide la evaluación de la ejecución presupuestal en los estados financieros de la UE N° 026 DIREICAJ-PNP. Periodos 2016 al 2017, para lo cual presentamos un caso práctico donde analizaremos la asignación del presupuesto y ejecución del gasto en el periodo comprendido 2016 – 2017.

La investigación que exponemos a continuación se realizó en la Unidad Ejecutora N° 026: DIREICAJ PNP, el cual tiene como objetivo dar a conocer, de una forma analítica, respecto a la asignación del presupuesto y la ejecución del gasto de la Unidad Ejecutora durante los años fiscales comprendidos entre el 2016 y 2017. Aquí explicaremos de forma detallada el rendimiento, tanto desde el punto de vista de las fuentes de financiamiento como de las genéricas de gasto.

También realizaremos una comparación al cierre de la ejecución entre las Unidades Ejecutoras que forman parte del Pliego 007: Ministerio del Interior perteneciente al Sector Interior.

Para contextualizar adecuadamente y poder emitir juicios de valor objetivos, resulta necesario y conveniente citar algunos postulados relativos a la gestión, asimismo se enuncian los principios que rigen en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. A continuación, se desarrolla el desempeño presupuestal en cada año fiscal mencionado y finalmente realizaremos la consolidación de la ejecución del presupuesto institucional, para arribar a conclusiones y recomendaciones que el caso amerita.

### **1.3.1 Postulados acerca de la gestión:**

- *¡No existe gestión perfecta, siempre hay espacio para mejorarla!*
- *¡Solo se gestiona lo que se puede medir!*
- *¡En la gestión intervienen variables controlables y no controlables!*
- *¡Las variables no controlables generan incertidumbre!*

### **1.3.2 Principios de la ley general del sistema de presupuesto:**

- Equilibrio presupuestario.
- Equilibrio macrofiscal.
- Especialidad cuantitativa.
- Especialidad cualitativa.
- Universalidad y unidad.
- De no afectación predeterminada.
- Integridad
- Información y especificidad.
- Anualidad.
- Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos.
- Centralización normativa y descentralización operativa.
- Transparencia presupuestal.
- Exclusividad presupuestal.
- Principio de Programación Multianual.
- Principios complementarios.



### **1.3.3 Directiva N° 005-2012-EF/50.01 “Directiva para la Evaluación Semestral y Anual de los Presupuestos Institucionales de las Entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales”.**

En la cual el Artículo 5º indica que el registro de la información de las evaluaciones Semestrales y Anuales registra en el “Aplicativo Informático web para la Evaluación al Primer Semestre y Anual de los Presupuestos Institucionales del Ejercicio Presupuestario” de los resultados específicos y estratégicos de la gestión presupuestal y de los indicadores de gestión, El ratio se calcula de la siguiente manera: tomado como medida el Devengado vs el Presupuesto Institucional Modificado al Cierre Semestral y/o Anual de la Gestión Institucional, es el resultado según el rango que se precisa a continuación:

<b>RANGO</b>	<b>CALIFICACION</b>
1.00 – 0.95	MUY BUENO
0.94 – 0.90	BUENO
0.89 – 0.85	REGULAR
0.84 – 0.00	DEFICIENTE

### **1.3.4 La Oficina de Administración de la DIREICAJ-PNP en el proceso presupuestario público:**

La composición de la ejecución presupuestaria está de acuerdo al presupuesto asignado para el año y a sus créditos y anulación conforme a la normativa presupuestaria de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. La cual inicia el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

En este proceso presupuestario, la Oficina de Administración cumple la labor de unidad ejecutora, es decir, aplicar los recursos presupuestarios previamente aprobados, teniendo en consideración los postulados de la gestión y los principios de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema de Presupuesto. Ver figura N° 01.

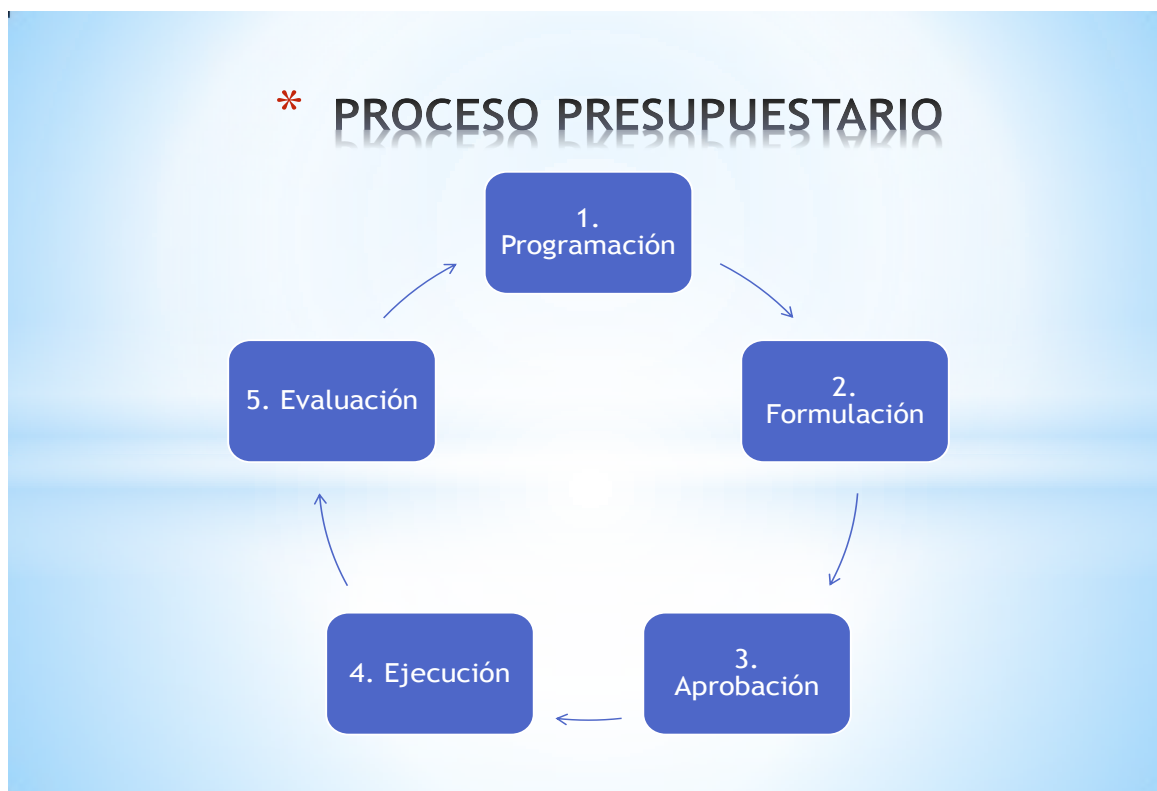


Figura N° 01

El Sistema Nacional de Presupuesto fundamenta el proceso de ejecución presupuestaria en el sector público, que consiste de 5 fases y que se lleva a cabo en 2 años fiscales:

**La etapa de Programación**, que es la etapa inicial en el mes de marzo el proceso presupuestario en la que la entidad debe de estimar sus ingresos y gastos en función a sus objetivos institucionales y metas a lograr. Los gastos se estiman cuantificando los costos de los bienes y servicios requeridos para un período de tres años consecutivos.

**La etapa de Formulación**, que consiste en el ajuste necesario del presupuesto según la asignación presupuestaria total en función de su estructura programática, metas presupuestarias, fuentes de financiamiento y los clasificadores de gasto. Esta fase comprende desde los meses de junio al mes de agosto en la que se sustenta en el Ministerio de Economía y Finanzas

**La etapa de Aprobación**, en la que el Congreso de la República aprueba como fecha máxima 30 de Noviembre el crédito presupuestario asignado que viene a ser el techo permitido de los recursos a ejecutarse en el año en curso. Los Presupuestos Institucionales de Apertura que corresponden a los pliegos del Gobierno Nacional son aprobadas y publicadas conforme a Ley y cuyo reporte es remitida a los pliegos en la que el presupuesto es desagregado por ingresos a nivel del pliego y específica del ingreso, y de egresos por unidad ejecutora.

**La etapa de Ejecución**, que comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año fiscal, en ella se registran todas las transacciones de ingresos y gastos destinando a los fines que hayan sido aprobados producto de modificaciones internas autorizadas bajo la normatividad presupuestaria.

**La etapa de Evaluación**, que para realizarla se toma en consideración la información del Crédito Presupuestario Inicial de Apertura y sus modificatorias al cierre del año fiscal, así como la ejecución del gasto correspondiente, esta evaluación se realiza en el mes de abril del siguiente año después de realizar el cierre presupuestal y financiero.

#### **1.3.5 Ejecución presupuestal unidad ejecutora: 026 DIREICAJ-PNP:**

Conforme señala el Art. 25° de la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, la ejecución del gasto se rige por la asignación del crédito presupuestario anual y a las respectivas modificatorias, el cual inicia el 01 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

Durante ese período, se realizan los gastos programados tanto en el Cuadro de Necesidades como en el PAC por las fuentes Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados, y se perciben los ingresos producto de las recaudaciones hechas por la Unidad Ejecutora.



Figura N° 02

La Ley N° 28411 señala el proceso de la ejecución presupuestaria, tal como se muestra en la figura n° 2:

**Certificación**, donde se constata que existe la disponibilidad presupuestaria para la atención de los requerimientos de gasto.

**Compromiso**, es el registro la afectación del gasto con cargo a los importes aprobados en la certificación.

**Devengado**, es el reconocimiento de la obligación del pago por la prestación del servicio y/o entrega del bien.

**Girado**, es la fase posterior al devengado en la cual se da inicio al proceso de cancelación de las obligaciones reconocidas. Es necesario una firma digital para que el giro se pueda transmitir.

**Pagado**, etapa final en la que se aprueba el giro y se cancela la obligación contraída por la entidad.

Para una mejor comprensión de cómo se mide la ejecución presupuestal de una entidad, hacemos una comparación entre dos variables, la razón del Devengado en la Ejecución entre el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), expresado en porcentajes.

Con la finalidad de dar a conocer el avance en la ejecución presupuestal de esta Unidad Ejecutora, mostraremos dicho avance por las fuentes de financiamiento, y su consolidación a toda fuente.

### **1. Ejecución Presupuestal Ejercicio 2015:**

Mediante Resolución Ministerial N° 1839-2014-IN del 20 de Diciembre del 2014 se aprueba el Presupuesto Institucional de Apertura de Gastos correspondiente al Año Fiscal 2015, del Pliego 007: Ministerio del Interior por la suma de S/ 8 044 474 166, correspondiéndole a la Unidad Ejecutora 026: DIREICAJ-PNP la suma de S/ 29 266 972 por toda Fuente de Financiamiento, distribuido en la Fuente de Financiamiento: 1. Recursos Ordinarios S/ 25 266 972 y 2. Recursos Directamente Recaudados S/ 4 000 000.

#### **a) Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios (RO)**

Como se aprecia en la tabla inferior, el nivel de ejecución presupuestal por esta fuente de financiamiento durante el año fiscal 2015 por el importe de S/ 29 858 764 que representa el 98.1% del PIM; desagregado en la genérica 23: Bienes y Servicios con un avance de ejecución de S/ 18 670 730 que representa el 97.2%, la genérica 25: Otros Gastos con un avance de ejecución de S/ 7 250 000 que representa el 100.0% y la genérica 26: Adquisición de Activos no Financieros con un avance de ejecución de S/ 3 938 034 que representa el 98.8%.

**AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2015  
RECURSOS ORDINARIOS**

**Consulta Amigable**

Consulta de Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2015

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	0	35,056,510	31,674,473	90.4
Genérica	PIA	PIM	Ejecución	Avance %
			Devengado	
5-23: BIENES Y SERVICIOS	-	19,213,604	18,670,730	97.2
5-25: OTROS GASTOS	-	7,250,000	7,250,000	100.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	3,986,715	3,938,034	98.8

En el siguiente cuadro se puede apreciar el detalle de la ejecución en la genérica 23: Bienes y Servicios, donde la sub genérica 1: Compra de bienes tiene un avance de ejecución de S/ 5 846 719 que representa el 97.2% cuya menor ejecución se visualiza en la compra de repuestos, accesorios y el mantenimiento de las unidades de transporte de las diferentes direcciones que conforman la DIREICAJ PNP con un 94.4% de ejecución, debido a que no se llegó a coordinar con algunas de las áreas usuarias para realizar el requerimiento respectivo a pesar que ya se contaba con el proceso encaminado. La sub genérica 2: Contratación de servicios tiene un avance de ejecución de S/ 12 824 010 que representa el 97.2% cuya menor ejecución se da en los servicios de telefonía e internet toda vez que la formulación del gasto para dicho ítem no fue elaborado correctamente, ejecutándose menos durante todo el año fiscal.

**DETALLE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2015  
GENÉRICA BIENES Y SERVICIOS - RECURSOS ORDINARIOS**

**Consulta Amigable**

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	0	35,056,510	31,674,473	90.4
Sub-Genérica	PIA	PIM	Ejecución	Avance %
			Devengado	
1: COMPRA DE BIENES	0	6,015,608	5,846,719	97.2
2: CONTRATACION DE SERVICIOS	0	13,197,996	12,824,010	97.2
<b>Genérica 5-23: BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>0</b>	<b>19,213,604</b>	<b>18,670,730</b>	<b>97.2</b>

**b) Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados (RDR):**

En esta fuente, el nivel de ejecución presupuestal durante el año fiscal 2015 ascendió a S/ 1 815 709 que representa el 39.4% del PIM; desagregado en la genérica 23: Bienes y Servicios y un avance del gasto de S/ 1 057 293 que representa el 42.9% y la genérica 26: Adquisición de Activos no Financieros con un avance de S/ 758 416 que representa el 35.4%.

**AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP  
AF 2015-RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

**Consulta Amigable**

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	0	35,056,510	31,674,473	90.4
Genérica	PIA	PIM		Avance %
			Devengado	
5-23: BIENES Y SERVICIOS	0	2,466,191	1,057,293	42.9
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	2,140,000	758,416	35.4
<b>Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>-</b>	<b>4,606,191</b>	<b>1,815,709</b>	<b>39.4</b>

En este caso el saldo no retorna al tesoro público, técnicamente se considera como saldo de balance y se incorpora al presupuesto del siguiente ejercicio presupuestal.

El nivel de ejecución de la sub genérica 1: Compra de bienes y servicios asciende a S/ 298 901 que representa el 31.1% cuya menor ejecución se da en la adquisición de vestuario necesario para el personal policial con un 28.3%, la adquisición de insumos de oficina para el perfeccionamiento de las labores propias de la entidad con un 25.0%, asimismo en la compra de repuestos y accesorios para el mantenimiento de vehicular con un 14.2%, debido a que los procesos de las mencionadas adquisiciones no se llevaron a cabo en el tiempo debido y lo cual no permitió que las áreas usuarias pudieran cumplir con sus metas respectivas.

El nivel de ejecución de la sub genérica 2: Contratación de servicios asciende a S/ 758 392 que representa el 50.4% cuya menor ejecución se da en la contratación del servicio de empastados de la diversa documentación que trabaja la entidad con un 28.9%, el servicio de mantenimiento de las unidades de transporte de las áreas usuarias con un 31.3%, asimismo en los servicios de consultoría, asesoría desarrollado por personas naturales con un 0.00%, debido a que la formulación del gasto se hizo sin tener en cuenta si era necesario dicho servicio por alguna de las áreas usuarias.



**DETALLE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2015  
GENÉRICA BIENES Y SERVICIOS - 2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

**Consulta Amigable**

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	0	35,056,510	31,674,473	90.4
Sub-Genérica	PIA	PIM	Ejecución	Avance %
			Devengado	
1: COMPRA DE BIENES	0	961,191	298,901	31.1
2: CONTRATACION DE SERVICIOS	0	1,505,000	758,392	50.4
<b>Genérica 5-23: BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>0</b>	<b>2,466,191</b>	<b>1,057,293</b>	<b>42.9</b>

El nivel de ejecución de la sub genérica 3: Adquisición de vehículos, maquinarias y otros asciende a S/ 710 400 que representa el 35.1% cuya menor ejecución se da en la adquisición de aire acondicionado y refrigeración con un 36.8%, la adquisición de mobiliario necesario para la comodidad y mejor desempeño de las funciones del personal con un 10.1%, y en la adquisición de equipos de telecomunicaciones los cuales ayudarán con las labores de investigación de las diferentes direcciones policiales con un 14.0%, debido a que los requerimientos elaborados para dicho proceso no cumplían con los requisitos que se exigen y se tuvieron que realizar correcciones lo que llevó a que dicho proceso se dilatara y lo cual no permitió que las áreas usuarias pudieran cumplir con sus metas respectivas.

El nivel de ejecución de la sub genérica 6: Adquisición de otros activos fijos asciende a S/ 48 016 que representa el 41.8% cuya menor ejecución se da en la adquisición de otros activos intangibles, debido a que la formulación del gasto se hizo sin tener en cuenta si era necesario dicho servicio por alguna de las áreas usuarias.

**DETALLE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2015  
GENÉRICA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS - 2.RECURSOS DIRECTAMENTE  
RECAUDADOS**

**Consulta Amigable**

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	0	35,056,510	31,674,473	90.4
Sub-Genérica	PIA	PIM		Avance %
			Devengado	
3: ADQUISICION DE VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	0	2,025,000	710,400	35.1
6: ADQUISICION DE OTROS ACTIVOS FIJOS	0	115,000	48,016	41.8
<b>Genérica 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>2,140,000</b>	<b>758,416</b>	<b>35.4</b>

**c) Por toda Fuente de Financiamiento:**

Podemos apreciar que la ejecución del gasto presupuestal de ambas fuentes de financiamiento (Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados) durante el año fiscal 2015 ascendió a S/ 31 674 473 que representa el 90.4% del PIM; desagregado en la Fuente Recursos Ordinarios con un avance de ejecución de S/ 29 858 764 que representa el 98.1% y la Fuente Recursos Directamente Recaudados con un avance de ejecución de S/ 1 815 709 que representa el 39.4%.

## AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2015 TODA FUENTE

### Consulta Amigable

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	0	35,056,510	31,674,473	90.4
Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Devengado	Avance %
1: RECURSOS ORDINARIOS	0	30,450,319	29,858,764	98.1
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	0	4,606,191	1,815,709	39.4
<b>TODA FUENTE</b>	-	<b>35,056,510</b>	<b>31,674,473</b>	<b>90.4</b>

## AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2015 POR ESPECÍFICA DE GASTO

Partidas Presupuestales	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado UE	Saldo Presupuestal	% Ejec. PIM
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>30,450,319.00</b>	<b>29,858,764.10</b>	<b>591,554.90</b>	<b>98.06</b>
2.3 OTRAS ESPECÍFICAS EN BIENES Y SERVICIOS	11,830,100.00	11,388,860.97	441,239.03	96.27
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	616,496.00	614,002.32	2,493.68	99.60
2.3.1.8.2.1 MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	1,053,306.00	1,026,656.46	26,649.54	97.47
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	2,791,798.00	2,721,346.08	70,451.92	97.48
2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS	2,921,904.00	2,919,863.88	2,040.12	99.93
2.5.3.1.1.99 A OTRAS PERSONAS NATURALES	7,250,000.00	7,250,000.00		100.00
2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,919,447.00	3,870,766.80	48,680.20	98.76
2.6.3.2.9.1 AIRE ACONDICIONADO Y REFRIGERACION	67,268.00	67,267.59	0.41	100.00
<b>RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>4,606,191.00</b>	<b>1,815,709.15</b>	<b>2,790,481.85</b>	<b>39.42</b>
2.3. BIENES Y SERVICIOS	2,441,191.00	1,032,340.17	1,408,850.83	42.29
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES	25,000.00	24,953.00	47.00	99.81
2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,970,000.00	595,669.00	1,374,331.00	30.24
2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS	170,000.00	162,746.98	7,253.02	95.73
<b>TOTAL</b>	<b>35,056,510.00</b>	<b>31,674,473.25</b>	<b>3,382,036.75</b>	<b>90.35</b>

En el cuadro podemos observar durante el año fiscal 2015 en la Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios, un 99.60% de ejecución del gasto en la partida presupuestal 2.3.1.5.1.2 por la adquisición de papelería y útiles de oficina para las diferentes unidades que conforman la DIREICAJ mediante Convenio Marco; asimismo, en la partida 2.3.1.8.2.1. un 97.47% de ejecución por la adquisición de insumos químicos y materiales diversos utilizados en los análisis de las evidencias e inspecciones criminalísticas en la escena del crimen; también en la partida 2.3.2.4.1.1 un 97.48% de ejecución producto de los servicios de pintado, mantenimiento y reparación de los ambientes de las diferentes unidades

especializadas; en la partida 2.3.2.7.11.99 un 99.93% de ejecución por los servicios prestados por personal administrativo bajo la modalidad de locación de servicios, servicio de capacitación al personal, siendo considerados también los gastos de alimentación diaria al personal policial; de igual manera en la partida 2.6.3.2.9.1.1 un 100.00% de ejecución por la adquisición de equipos de aire acondicionado incluido instalación para las diferentes unidades especializadas.

Con cargo a la Fuente de Financiamiento 2.Recursos Directamente Recaudados, en la partida 2.3.1.99.1.99 un 99.81% de ejecución por la adquisición de colchones y camarotes a ser usados dentro de las instalaciones de la DIPROVE por el personal policial; en la partida 2.6.3.2.1.1 un 95.73% de ejecución por la adquisición de computadoras, impresoras, proyector y otros componentes necesarios para la DIPROVE.

Este desempeño ubica a la Unidad Ejecutora 026: DIREICAJ PNP en el 8vo lugar del ranking de las unidades ejecutoras a nivel del Pliego 007 Ministerio del Interior, tal como se muestra en el cuadro.

**RANKING DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LAS UNIDAD EJECUTORAS DEL  
PLIEGO 007: MINISTERIO DEL INTERIOR AF-2015**

**Consulta Amigable**

Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Devengado	Avance %	Puesto
019-43: DIRECCION EJECUTIVA DE EDUCACION Y DOCTRINA PNP- DIEDUD PNP	0	62,472,901	61,486,460	98.4	1
029-1343: DIRECCION EJECUTIVA ANTIDROGAS- DIREJANDRO PNP	0	32,441,284	31,904,052	98.3	2
002-26: DIRECCION DE ECONOMIA Y FINANZAS DE LA PNP	6,181,458,807	7,505,620,896	7,354,447,032	98.0	3
020-1067: SANIDAD DE LA PNP	26,542,947	44,447,306	42,881,455	96.5	4
010-34: VIII DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA - HUANCAYO	18,824,501	19,668,762	18,430,522	93.7	5
012-36: X DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA - CUSCO	23,585,535	28,604,107	26,410,664	92.3	6
001-25: MINISTERIO DEL INTERIOR-OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACION	355,314,798	773,727,976	713,084,732	92.2	7
026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	0	35,056,510	31,674,473	90.4	8
009-33: VII DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA- LIMA	81,412,710	99,036,624	88,566,009	89.4	9
022-1147: PNP - XI DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA - AREQUIPA	23,395,552	29,241,631	25,987,206	88.9	10
005-29: III DIRTEPOL - TRUJILLO	25,538,543	36,325,590	29,578,917	81.4	11
028-1342: II DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA CHICLAYO	23,568,793	30,740,590	24,757,266	80.5	12
018-42: DIRECCION DE AVIACION POLICIAL	50,588,810	70,418,058	48,184,209	68.4	13
032-1558: DIRECCION GENERAL DE INFRAESTRUCTURA (M.DEL INTERIOR)	0	10,513,880	1,651,619	15.7	14
<b>Pliego 007: M. DEL INTERIOR</b>	<b>6,810,230,996</b>	<b>8,778,316,115</b>	<b>8,499,044,616</b>	<b>96.8</b>	

## 2. Ejecución Presupuestal Ejercicio 2016:

Mediante Resolución Ministerial N° 1298-2015-IN del 29 de Diciembre de 2015 se aprueba el Presupuesto Institucional de Apertura de Gastos correspondiente al Año Fiscal 2016, del Pliego 007: Ministerio del Interior por la suma de S/ 8 044 474 166, correspondiéndole a la Unidad Ejecutora 026: DIREICAJ-PNP la suma de S/ 29 266 972 por toda Fuente de Financiamiento, distribuido en las Fuentes de Financiamientos: 1 Recursos Ordinarios S/ 25 266 972 y 2 Recursos Directamente Recaudados S/ 4 000 000.

### a) Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios (RO)

Como se aprecia en la tabla inferior, el nivel de ejecución presupuestal por esta fuente durante el año fiscal 2016 ascendió a S/ 34 420 516 que representa el 96.4% del PIM; desagregado en la genérica de gasto 2.3 Bienes y Servicios respecto al avance de ejecución del gasto de S/ 24 990 554 que representa el 95.3%, la genérica 2.5 Otros Gastos con un avance de ejecución de S/ 9 177 670 que representa el 99.7% y la genérica 2.6 Adquisición de Activos no Financieros con un avance de ejecución de S/ 252 292 que representa el 90.7%.

#### AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2016 RECURSOS ORDINARIOS

##### Consulta Amigable

Consulta de Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2016

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	29,266,972	45,276,825	40,924,017	90.4
<b>Genérica</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Devengado</b>	<b>Avance %</b>
5-23: BIENES Y SERVICIOS	16,466,972	26,212,293	24,990,554	95.3
5-25: OTROS GASTOS	8,800,000	9,206,979	9,177,670	99.7
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	278,256	252,292	90.7
<b>Fuente de Financiamiento 1: RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>25,266,972</b>	<b>35,697,528</b>	<b>34,420,516</b>	<b>96.4</b>

En el siguiente cuadro se puede apreciar el detalle de la ejecución en la genérica 26: Adquisición de activos no financieros, donde la sub genérica 3: Adquisición de vehículos, maquinarias y otros tiene un avance de ejecución de S/ 240 792 que representa el 90.3% cuya menor ejecución se da en la adquisición de equipos para oficina, debido a que las áreas usuarias no vieron como prioridad dicha adquisición a pesar que el proceso estaba considerado dentro del PAC. La sub genérica 6: Adquisición de otros activos fijos tiene un avance de ejecución de S/ 11 500 que representa el 100.0% demostrando una muy buena ejecución al término del año fiscal.

**DETALLE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2016  
GENÉRICA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS - RECURSOS ORDINARIOS**

**Consulta Amigable**

Consulta de Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2016

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	29,266,972	45,276,825	40,924,017	90.4
Sub-Genérica	PIA	PIM		Avance %
			Devengado	
3: ADQUISICION DE VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	0	266,756	240,792	90.3
6: ADQUISICION DE OTROS ACTIVOS FIJOS	0	11,500	11,500	100.0
<b>Genérica 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>278,256</b>	<b>252,292</b>	<b>90.7</b>

**b) Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados (RDR)**

En esta Fuente de Financiamiento, el nivel de ejecución presupuestal durante el año fiscal 2016 ascendió a S/ 6 503 502 que representa el 67.9% del PIM; desagregado en la genérica 23: Bienes y Servicios respecto al avance de ejecución de S/ 4 012 849 que representa el 61.8%, la genérica 25: Otros Gastos con un avance de ejecución de S/ 41 668 que representa el 100.0% y la genérica 26: Adquisición de Activos no Financieros con un avance de S/ 2 448 984 que representa el 80.3%.

**AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2016**  
**2.RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

**Consulta Amigable**

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	29,266,972	45,276,825	40,924,017	90.4
<b>Genérica</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Devengado</b>	<b>Avance %</b>
5-23: BIENES Y SERVICIOS	2,000,000	6,488,864	4,012,849	61.8
5-25: OTROS GASTOS	-	41,669	41,668	100.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,000,000	3,048,764	2,448,984	80.3
<b>Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>4,000,000</b>	<b>9,579,297</b>	<b>6,503,502</b>	<b>67.9</b>

En este caso el saldo no retorna al tesoro público, técnicamente se considera como recursos no ejecutados lo cual se puede incorpora al presupuesto del siguiente ejercicio presupuestal.

El nivel de ejecución de la sub genérica 1: Compra de bienes asciende a S/ 1 917 113 que representa el 98.1% donde se refleja una muy buena ejecución del gasto.

El nivel de ejecución de la sub genérica 2: Contratación de servicios, asciende a S/ 2 095 736 que representa el 46.2% cuya menor ejecución se da en el servicio de mantenimiento de las oficinas y estructuras, así como del mobiliario de las diferentes unidades especializadas, debido a que los procesos no se llegaron a concluir puesto que el nuevo jefe del área de logística designado en aquel momento desconocía que el proceso tenía que llevarse según los tiempos establecidos.



**DETALLE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2016  
GENÉRICA BIENES Y SERVICIOS 2.RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

**Consulta Amigable**

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP - DIREICAJ PNP	<b>29,266,972</b>	<b>45,276,825</b>	<b>40,924,017</b>	<b>90.4</b>
Sub-Genérica	PIA	PIM		Avance %
			Devengado	
1: COMPRA DE BIENES	1,380,000	1,953,267	1,917,113	98.1
2: CONTRATACION DE SERVICIOS	620,000	4,535,597	2,095,736	46.2
<b>Genérica 5-23: BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>2,000,000</b>	<b>6,488,864</b>	<b>4,012,849</b>	<b>61.8</b>

**c) Por toda Fuente de Financiamiento**

Podemos apreciar que el nivel de gasto de ambas fuentes (Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados) durante el año fiscal 2016 ascendió a S/ 40 924 017 que representa el 90.4% del PIM; desagregado en la Fuente Recursos Ordinarios con un avance de ejecución de S/ 34 420 516 que representa el 96.4% y la Fuente Recursos Directamente Recaudados con un avance de ejecución de S/ 6 503 502 que representa el 67.9%.

## AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2016 TODA FUENTE

### Consulta Amigable

Consulta de Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2016

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	29,266,972	45,276,825	40,924,017	90.4
Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Devengado	Avance %
1: RECURSOS ORDINARIOS	25,266,972	35,697,528	34,420,516	96.4
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,000,000	9,579,297	6,503,502	67.9
<b>TODA FUENTE</b>	<b>29,266,972</b>	<b>45,276,825</b>	<b>40,924,017</b>	<b>90.4</b>

## AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2016 POR ESPECÍFICA DE GASTO

Partidas Presupuestales	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado UE	Saldo Presupuestal	% Ejec. PIM
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>35,697,528</b>	<b>34,420,515.50</b>	<b>1,277,012.50</b>	<b>96.42</b>
2.3 BIENES Y SERVICIOS	20,547,860	19,370,901.56	1,176,958.44	94.27
2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	144,421	144,419.31	1.69	100.00
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	491,677	491,528.99	148.01	99.97
2.3.1.8.2.1 MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	1,413,679	1,407,450.06	6,228.94	99.56
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	2,680,856	2,648,735.57	32,120.43	98.80
2.3.2.5.1.1 DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	933,800	927,518.66	6,281.34	99.33
2.5 OTROS GASTOS	406,979	377,669.78	29,309.22	92.80
2.5.3.1.1.99 A OTRAS PERSONAS NATURALES	8,800,000	8,800,000.00		100.00
2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	184,793	159,682.08	25,110.92	86.41
2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	93,463	92,609.49	853.51	99.09
<b>RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>9,579,297</b>	<b>6,503,501.53</b>	<b>3,075,795.47</b>	<b>67.89</b>
2.3 BIENES Y SERVICIOS	5,342,696	2,867,775.04	2,474,920.96	53.68
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	1,187,837	1,186,742.42	1,094.58	99.91
2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	753,462	157,216.00	596,246.00	20.87
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO	296,000	294,412.24	1,587.76	99.46
2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	1,999,302	1,997,355.83	1,946.17	99.90
	<b>45,276,825</b>	<b>40,924,017</b>	<b>4,352,807.97</b>	<b>90.39</b>

En el cuadro podemos observar durante el año fiscal 2016 en la Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios, un 100.00% de ejecución del gasto en la

partida presupuestal 2.3.1.2.1.1 por la adquisición de mandiles blancos para la DEPCRI, chalecos identificatorios para el personal de la DIRAPJUS y ternos para el personal policial de las diferentes unidades especializadas; asimismo, en la 2.3.1.5.1.2 un 99.97% de ejecución por la adquisición de insumos de oficina para todas direcciones de la DIREICAJ; del mismo modo en la partida 2.3.1.8.2.1. un 99.56% de ejecución por la adquisición de insumos químicos y materiales diversos utilizados en los análisis de las evidencias e inspecciones criminalísticas en la escena del crimen; también en la partida 2.3.2.4.1.1 un 98.80% de ejecución de servicios, mantenimiento, arreglo y mejora de los ambientes de las diferentes unidades especializadas; en la partida 2.3.2.5.1.1 un 99.93% de ejecución por los servicios de arrendamiento de inmuebles para las diferentes dependencias del Departamento de Investigación Criminal ubicadas en Lima y al interior del país; de igual manera en la partida 2.6.3.2.3.1 un 99.09% de ejecución por la adquisición de equipos computacionales y periféricos para las diferentes unidades especializadas.

En esta la Fuente 2.Recursos Directamente Recaudados, en la partida 2.3.1.5.1.2 un 99.97% de ejecución por la adquisición de útiles de oficina para la DIPROVE ; en la partida 2.5.4.3.2.1 un 100.00% de ejecución por los pagos de arbitrios municipales producto de los servicios de arrendamiento de inmuebles de la DIPROVE; en la partida 2.6.3.2.1.2 un 99.46% de ejecución por la adquisición de mobiliario, escritorios y sillas necesarias para las oficinas de la DIPROVE; en la partida 2.6.3.2.3.1 un 99.90% de ejecución por la adquisición de equipos computacionales y periféricos para las acciones de identificación, localización y geolocalización de la DIPROVE.

Este desempeño ubica a la Unidad Ejecutora 026: DIREICAJ PNP en el 8vo lugar del ranking de las unidades ejecutoras a nivel del Pliego 007: Ministerio del Interior, según como se muestra en el cuadro.

**RANKING DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LAS UNIDAD EJECUTORAS DEL  
PLIEGO 007: MINISTERIO DEL INTERIOR AF-2016**

**Consulta Amigable**

Consulta de Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2016

Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Devengado	Avance %	Puesto
002-26: DIRECCION DE ECONOMIA Y FINANZAS DE LA PNP	7,162,263,748	7,667,710,823	7,591,071,293	99.0	1
029-1343: DIRECCION EJECUTIVA ANTIDROGAS-DIREJANDRO PNP	58,804,875	49,342,695	48,133,886	97.6	2
001-25: MINISTERIO DEL INTERIOR-OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACION	399,337,976	1,392,041,847	1,328,369,033	95.4	3
028-1342: II DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA CHICLAYO	25,470,740	30,181,104	28,710,937	95.1	4
022-1147: PNP - XI DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA - AREQUIPA	28,692,783	35,764,724	33,597,555	93.9	5
010-34: VIII DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA - HUANCAYO	21,029,156	24,998,364	22,831,255	91.3	6
009-33: VII DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA- LIMA	88,974,300	102,265,622	92,942,083	90.9	7
026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	29,266,972	45,276,825	40,924,017	90.4	8
005-29: III DIRTEPOL - TRUJILLO	31,569,061	39,242,374	35,117,947	89.5	9
012-36: X DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA - CUSCO	35,829,216	34,658,984	30,268,143	87.3	10
019-43: DIRECCION EJECUTIVA DE EDUCACION Y DOCTRINA PNP-DIREUD PNP	79,569,190	99,934,613	85,298,127	85.4	11
032-1558: DIRECCION GENERAL DE INFRAESTRUCTURA (M.DEL INTERIOR)	-	470,957,751	394,445,091	83.8	12
020-1067: SANIDAD DE LA PNP	28,976,184	28,323,384	23,479,998	82.9	13
018-42: DIRECCION DE AVIACION POLICIAL	54,689,965	83,898,642	58,420,650	69.6	14
<b>Pliego 007: M. DEL INTERIOR</b>	<b>8,044,474,166</b>	<b>10,104,597,752</b>	<b>9,813,610,016</b>	<b>97.1</b>	

### 3. Ejecución Presupuestal Ejercicio 2017:

Mediante Resolución Ministerial N° 0909-2016-IN del 30 de Diciembre de 2016 se aprueba el Presupuesto Institucional de Apertura de Gastos correspondiente al Año Fiscal 2017, del Pliego 007: Ministerio del Interior por la suma de S/ 8 577 001 401, correspondiéndole a la Unidad Ejecutora 026: DIREICAJ-PNP la suma de S/ 44 967 828 por toda Fuente de Financiamiento, distribuido en las Fuentes de Financiamiento: Recursos Ordinarios S/ 40 967 828 y Recursos Directamente Recaudados S/ 4 000 000.

#### a) Fuente de financiamiento recursos ordinarios (RO)

Como se aprecia en la tabla inferior, el nivel de ejecución presupuestal por esta fuente de financiamiento durante el año fiscal 2017 ascendió a S/ 39 903 043 que representa el 93.4% del PIM; desagregado en la genérica 23: Bienes y Servicios con un avance del gasto de S/ 30 060 524 que representa el 91.4%, la genérica 25: Otros Gastos con un avance de ejecución de S/ 8 886 098 que representa el

100.0% y en la genérica 26: Adquisición de Activos no Financieros con un avance de ejecución de S/ 956 420 que representa el 100.0%.

## AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2017 RECURSOS ORDINARIOS

### Consulta Amigable

Consulta de Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2017

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	44,967,828	54,143,094	45,594,926	84.2
Genérica	PIA	PIM	Devengado	Avance %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	509,000	0	0	0.0
5-23: BIENES Y SERVICIOS	30,972,828	32,893,950	30,060,524	91.4
5-25: OTROS GASTOS	8,800,000	8,886,099	8,886,098	100.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	686,000	956,424	956,420	100.0
<b>Fuente de Financiamiento 1: RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>40,967,828</b>	<b>42,736,473</b>	<b>39,903,043</b>	<b>93.4</b>

En el siguiente cuadro se puede apreciar el detalle de la ejecución en la genérica 23: Bienes y servicios, donde la sub genérica 1: Compra de bienes tiene un avance de ejecución de S/ 12 372 215 que representa el 95.1% cuya menor ejecución se da en la compra de repuestos y complementos de vehículos de las unidades que programaron dicha adquisición para ese año fiscal y que no se pudo realizar el proceso según los lineamientos establecidos. La sub genérica 2: Contratación de servicios, tiene un avance de ejecución de S/ 17 688 310 que representa el 88.9%, donde la menor ejecución se refleja en la ejecución en los servicios de telefonía fija y de internet, debido a que se programó un mayor crédito presupuestario en comparación a lo ejecutado en el año.

**DETALLE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2017**  
**GENÉRICA BIENES Y SERVICIOS - RECURSOS ORDINARIOS**

**Consulta Amigable**

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	44,967,828	54,143,094	45,594,926	84.2
Sub-Genérica	PIA	PIM		Avance %
			Devengado	
1: COMPRA DE BIENES	14,437,599	13,003,715	12,372,215	95.1
2: CONTRATACION DE SERVICIOS	16,535,229	19,890,235	17,688,310	88.9
<b>Genérica 5-23: BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>30,972,828</b>	<b>32,893,950</b>	<b>30,060,524</b>	<b>91.4</b>

**b) Fuente de financiamiento recursos directamente recaudados (RDR)**

En esta Fuente de Financiamiento, el nivel de ejecución presupuestal durante el año fiscal 2017 ascendió a S/ 5 148 728 que representa el 48.3% del PIM; desagregado en la genérica 2.3 Bienes y Servicios con un avance del gasto de S/ 3 268 348 que representa el 40.6%, la genérica 25: Otros Gastos con un avance de ejecución de S/ 43 042 que representa el 85.7%, así como en la genérica 2.6 Adquisición de Activos no Financieros con un avance de ejecución de S/ 1 837 338 que representa el 71.7%.

## AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2017 2.RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

### Consulta Amigable

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	44,967,828	54,143,094	45,594,926	84.2
Genérica	PIA	PIM	Devengado	Avance %
5-23: BIENES Y SERVICIOS	2,000,000	8,044,506	3,268,348	40.6
5-25: OTROS GASTOS	0	50,211	43,042	85.7
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,000,000	2,561,904	1,837,338	71.7
<b>TOTAL</b>	<b>4,000,000</b>	<b>10,656,621</b>	<b>5,148,728</b>	<b>48.3</b>

En este caso el saldo no retorna al tesoro público, técnicamente se considera como saldo de balance y se incorpora al presupuesto del siguiente ejercicio presupuestal.

El nivel de ejecución de la sub genérica 1: Compra de bienes asciende a S/ 1 515 423 que representa el 48.3% cuya menor ejecución se refleja en la adquisición de repuestos y accesorios de vehículos que son necesarios para el correcto funcionamiento de las unidades de transporte de las diferentes direcciones especializadas, y en la adquisición de suministros para mantenimiento y reparación de las oficinas de las unidades que la requirieron, debido a que la formulación de dichos requerimientos en el cuadro de necesidades no estaba considerado dentro del centro de costo correcto y dicho proceso se canceló; y en la adquisición de suministros para mantenimiento y reparación de la infraestructura de las áreas usuarias que lo programaron en su PAC, toda vez que al realizar el estudio de mercado correspondiente, los precios no eran acorde al presupuesto establecido.

El nivel de ejecución de la sub genérica 2: Contratación de servicios, asciende a S/ 1 752 925 que representa el 35.7% cuya menor ejecución se da en el servicio de mantenimiento de las oficinas, de los vehículos, del mobiliario y de los equipos que utilizan las diferentes unidades especializadas, debido a que los procesos no se llegaron a ejecutar por el hecho de que se modificó el PAC dejando sin efecto el servicio de mantenimiento.

**DETALLE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2017  
GENÉRICA BIENES Y SERVICIOS - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

**Consulta Amigable**

Consulta de Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2017

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	44,967,828	54,143,094	45,594,926	84.2
Sub-Genérica	PIA	PIM	Devengado	Avance %
1: COMPRA DE BIENES	1,380,000	3,136,766	1,515,423	48.3
2: CONTRATACION DE SERVICIOS	620,000	4,907,740	1,752,925	35.7
<b>Genérica 5-23: BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>2,000,000</b>	<b>8,044,506</b>	<b>3,268,348</b>	<b>40.6</b>

**c) Fuente de financiamiento donaciones y transferencias (DyT)**

El nivel de ejecución presupuestal en esta fuente de financiamiento ascendió a S/ 543 155 que representa el 72.4% del PIM, desagregado en la genérica 23: Bienes y Servicios vemos un gasto de S/ 21 938 que representa el 11.0%, y la genérica 26: Adquisición de Activos no Financieros con un avance de gasto de S/ 521 217 que representa el 94.6%.



## AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2017 4.DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

### Consulta Amigable

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	44,967,828	54,143,094	45,594,926	84.2
Genérica	PIA	PIM	Devengado	Avance %
5-23: BIENES Y SERVICIOS	0	198,960	21,938	11.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	551,040	521,217	94.6
<b>Fuente de Financiamiento 4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>-</b>	<b>750,000</b>	<b>543,155</b>	<b>72.4</b>

El nivel de ejecución de la sub genérica 2: Contratación de servicios, asciende a S/ 21 938 que representa el 11.0% cuya menor ejecución se da en el servicio de mantenimiento de las oficinas, en las que prestan servicio las diferentes unidades especializadas, debido a que la baja ejecución en las otras fuentes de financiamiento y quedando saldo presupuestario no consideraron en mucho el crédito presupuestario por parte de las donaciones y transferencias, las cuales son ingresos de saldo de balance del año 2016.

## DETALLE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2017 GENÉRICA 2.3.BIENES Y SERVICIOS - 4.DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

### Consulta Amigable

Consulta de Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2017

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	44,967,828	54,143,094	45,594,926	84.2
Sub-Genérica	PIA	PIM	Devengado	Avance %
2: CONTRATACION DE SERVICIOS	0	198,960	21,938	11.0
<b>Genérica 5-23: BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>0</b>	<b>198,960</b>	<b>21,938</b>	<b>11.0</b>

#### d) Por toda fuente de financiamiento

Podemos apreciar que el nivel de ejecución presupuestal por ambas fuentes de financiamiento (Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados) durante el año fiscal 2017 ascendió a S/ 45 594 926 que representa el 84.2% del PIM; desagregado en la Fuente Recursos Ordinarios con un avance de ejecución de S/ 39 903 043 que representa el 93.4%, la Fuente Recursos Directamente Recaudados con un avance de ejecución de S/ 5 148 728 que representa el 48.3% y la Fuente Donaciones y Transferencias con un avance de ejecución de S/ 543 155 que representa el 72.4%.

#### AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026 DIREICAJ PNP AF 2017 TODA FUENTE

##### Consulta Amigable

Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	44,967,828	54,143,094	45,594,926	84.2
Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Devengado	Avance %
1: RECURSOS ORDINARIOS	40,967,828	42,736,473	39,903,043	93.4
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,000,000	10,656,621	5,148,728	48.3
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	750,000	543,155	72.4
<b>TODA FUENTE</b>	<b>44,967,828</b>	<b>54,143,094</b>	<b>45,594,926</b>	<b>84.2</b>

**AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 026  
DIREICAJ PNP AF 2017 POR ESPECÍFICA DE GASTO**

Partidas Presupuestales	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado UE	Saldo Presupuestal	% Ejec. PIM
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>42,736,473</b>	<b>39,903,043.11</b>	<b>2,833,429.89</b>	<b>93.37</b>
2.3 OTRAS ESPECÍFICAS EN BIENES Y SERVICIOS	25,862,588	23,095,909.94	2,766,678.06	89.30
2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	653,984	651,752.18	2,231.82	99.66
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	1,041,090	1,041,059.19	30.81	100.00
2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	551,355	551,078.07	276.93	99.95
2.3.1.8.2.1 MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	1,237,637	1,237,554.60	82.40	99.99
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	242,827	242,824.14	2.86	100.00
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	3,158,614	3,094,492.45	64,121.55	97.97
2.3.2.7.11.2 TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA, BIENES Y MATERIALES	145,855	145,853.90	1.10	100.00
2.5 OTROS GASTOS	86,099	86,098.32	0.68	100.00
2.5.3.1.1.99 A OTRAS PERSONAS NATURALES	8,800,000	8,800,000.00		100.00
2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	337,789	337,785.47	3.53	100.00
2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	618,635	618,634.85	0.15	100.00
<b>RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>10,656,621</b>	<b>5,148,727.77</b>	<b>5,507,893.23</b>	<b>48.31</b>
2.3 OTRAS ESPECÍFICAS EN BIENES Y SERVICIOS	7,745,680	3,009,107.58	4,736,572.42	38.85
2.3.1.8.2.1 MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	298,826	259,240.00	39,586.00	86.75
2.5.4.3.2.1 DERECHOS ADMINISTRATIVOS	50,211	43,042.20	7,168.80	85.72
2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,178,684	597,656.72	581,027.28	50.71
2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	1,383,220	1,239,681.27	143,538.73	89.62
<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>750,000</b>	<b>543,154.81</b>	<b>206,845.19</b>	<b>72.42</b>
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	198,960	21,937.97	177,022.03	11.03
2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	35,000	23,550.00	11,450.00	67.29
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO	296,171	280,656.00	15,515.00	94.76
2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	188,423	185,564.84	2,858.16	98.48
2.6.3.2.9.99 MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DE OTRAS INSTALACIONES	31,446	31,446.00		100.00
<b>TOTAL</b>	<b>54,143,094</b>	<b>45,594,926</b>	<b>8,548,168.31</b>	<b>84.21</b>

En el cuadro podemos observar durante el año fiscal 2017 en la Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios, un 99.66% de ejecución del gasto en la partida presupuestal 2.3.1.2.1.1 por la adquisición de mandiles blancos para la DEPCRI, chalechos identificatorios par el personal de la DIRCOCOR y ternos para el personal policial de las diferentes unidades especializadas; asimismo, en la 2.3.1.5.1.2 un 100.00% de ejecución por la adquisición de útiles de oficina, incluido toner y tintas para impresoras para las diferentes direcciones de la DIREICAJ; igualmente, en la partida 2.3.1.5.3.1 un 99.95% de ejecución; del mismo modo, en la partida 2.3.1.8.2.1. un 99.99% de ejecución por la adquisición de insumos químicos y materiales diversos utilizados en los análisis de las evidencias e inspecciones criminalísticas en la escena del crimen para la DIRCRI y la OFICRI; en la partida 2.3.2.2.4.4 un 100.00% de ejecución por el servicio de impresión de tickets ROUD para las diferentes unidades especializadas, así como

por el servicio de empastados y encuadernación de libros contables de la unidad ejecutora y de documentación de la DIRAPJUS y DIRPOFIS; también en la partida 2.3.2.4.1.1 un 98.80% de ejecución producto de los mantenimiento, arreglos y mejoras de los ambientes de diferentes unidades especializadas; en la partida 2.3.2.7.11.2 un 100.00% de ejecución por los servicios de traslado de vehículos inoperativos materia de investigaciones ubicados al frontis del COIP Cap PNP Alcides Vigo Hurtado hacia el depósito de la DIRINCRI; de igual manera en la partida 2.6.3.2.3.1 un 100.00% de ejecución por la adquisición de equipos computacionales y periféricos para la ESCINCRI y OFICRI.

En esta Fuente 2.Recursos Directamente Recaudados, en la partida 2.3.1.8.2.1 un 86.75% de ejecución por la adquisición de insumos químicos para la DIPROVE necesarios a ser usados en la investigación por los robos de vehículos; del mismo modo, en la partida 2.6.3.2.3.1 un avance de ejecución de 89.62% por la adquisición de impresoras multifuncionales y equipos de cómputo necesarios para la DIPROVE.

En la Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias, en la partida 2.6.3.2.1.2 un 94.76% de ejecución por la adquisición escritorios y sillas para la DIRPROC; en la partida 2.6.3.2.3.1 un 98.48% de ejecución por la adquisición de equipos de cómputo para la DIRPROC; igualmente, en la partida 2.6.3.2.9.99 un avance de ejecución de 100.00% por la adquisición de monitores interactivos para la DIRILA.

Este desempeño ubica a la Unidad Ejecutora 026: DIREICAJ PNP en el 12vo lugar del ranking de las 16 unidades ejecutoras a nivel del Pliego 007 Ministerio del Interior, tal como se muestra en el cuadro.

## RANKING DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LAS UNIDAD EJECUTORAS DEL PLIEGO 007: MINISTERIO DEL INTERIOR AF-2017

### Consulta Amigable

Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Devengado	Avance %	Puesto
002-26: DIRECCION DE ECONOMIA Y FINANZAS DE LA PNP	7,758,348,613	8,295,735,877	8,173,299,372	98.5	1
033-1653: FRENTE POLICIAL PUNO	0	7,734,664	7,548,114	97.6	2
019-43: DIRECCION EJECUTIVA DE EDUCACION Y DOCTRINA PNP-DIREDD PNP	79,569,190	91,760,943	88,936,171	96.9	3
009-33: VII DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA- LIMA	81,904,845	92,744,660	89,457,855	96.5	4
029-1343: DIRECCION EJECUTIVA ANTIDROGAS- DIREJANDRO PNP	37,253,563	44,557,510	42,609,385	95.6	5
001-25: MINISTERIO DEL INTERIOR-OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACION	146,136,704	1,139,045,399	1,086,522,629	95.4	6
028-1342: II DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA CHICLAYO	25,470,740	19,082,350	18,085,693	94.8	7
005-29: III DIRTEPOL - TRUJILLO	32,497,135	39,845,518	36,986,564	92.8	8
010-34: VIII DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA - HUANCAYO	22,216,656	27,886,390	25,187,529	90.3	9
012-36: X DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA - CUSCO	34,216,064	34,818,080	30,603,535	87.9	10
003-27: REGION POLICIAL PIURA	0	12,320,310	10,666,631	86.6	11
026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	44,967,828	54,143,094	45,594,926	84.2	12
022-1147: PNP - XI DIRECCION TERRITORIAL DE POLICIA - AREQUIPA	28,817,562	31,155,719	26,115,325	83.8	13
020-1067: SANIDAD DE LA PNP	28,926,184	33,707,722	25,531,097	75.7	14
018-42: DIRECCION DE AVIACION POLICIAL	49,625,765	78,419,960	57,338,100	73.1	15
032-1558: DIRECCION GENERAL DE INFRAESTRUCTURA (M.DEL INTERIOR)	207,050,552	260,165,360	109,514,300	42.1	16
<b>Pliego 007: M. DEL INTERIOR</b>	<b>8,577,001,401</b>	<b>10,263,123,556</b>	<b>9,873,997,227</b>	<b>96.2</b>	

#### 4. Ejecución del gasto comparada de los periodos 2015, 2016 y 2017.

La ejecución presupuestal consolidada de la Unidad Ejecutora 026 DIREICAJ PNP cubre los ejercicios fiscales 2015 al 2017, periodos materia del análisis de investigación. Para lo cual se procedió a acumular todos los componentes provenientes del portal de transparencia del MEF, correspondiente a la Unidad Ejecutora en mención, tanto por fuente de financiamiento (RO, RDR y D & T) como por genérica de gasto.

Podemos observar, en síntesis a lo explicado, que el nivel de ejecución de los años fiscales 2015 y 2016 se mantienen respecto a su PIM, siendo el año 2017 de ejecución más baja, considerada dentro del ranking comparativo entre las otras unidades ejecutoras como de ejecución deficiente, y según lo detallado en los numerales 6, 7 y 8.

Esto conlleva que la unidad ejecutora que no presenta una muy buena ejecución presupuestal en el año, pues sencillamente el MEF recorta la asignación presupuestal para el año siguiente.

Asimismo, podemos concluir que la baja ejecución se presenta en la fuente de financiamiento recursos ordinarios, en la genérica 23: Bienes y servicios en los años 2016 y 2017, y en la genérica 26: Adquisición de activos no financieros en los años 2016 y 2017.

**CUADRO COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA UNIDAD EJECUTORA 026- DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACIÓN CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP**

**Consulta Amigable**

Consulta de Ejecución del Gasto

Fecha de la Consulta: 25-julio-2017

Año de Ejecución: 2014

Incluye: Actividades y Proyectos	AF-2015					AF-2016					AF-2017				
Unidad Ejecutora 026-1312: DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP	0	35,056,510	31,674,473		90.4%	29,266,972	45,276,825	40,924,017		90.4%	44,967,828	54,143,094	45,594,925		84.2%
Genérica	PIA	PIM	Ejecución Devengado	Incidencia	Avance %	PIA	PIM	Ejecución Devengado	Incidencia	Avance %	PIA	PIM	Ejecución Devengado	Incidencia	Avance %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	0	0	0		0.0%	0	0	0		0.0%	509,000	0	0		0.0%
5-23: BIENES Y SERVICIOS	0	19,213,604	18,670,730	63.1%	97.2%	16,466,972	26,212,293	24,990,554	73.4%	95.3%	30,972,828	32,893,960	30,060,524	77.0%	91.4%
5-25: OTROS GASTOS	0	7,250,000	7,250,000	23.8%	100.0%	8,800,000	9,206,979	9,177,670	25.8%	99.7%	8,800,000	8,886,099	8,886,098	20.8%	100.0%
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	3,986,715	3,938,034	13.1%	98.8%	0	278,256	252,292	0.8%	90.7%	686,000	956,424	956,420	2.2%	100.0%
Fuente 1: Recursos Ordinarios	0	30,450,319	29,858,764		98.1%	25,266,972	35,697,528	34,420,516		96.4%	40,967,828	42,736,473	39,903,042		93.4%
5-23: BIENES Y SERVICIOS	0	2,466,191	1,057,293	53.5%	42.9%	2,000,000	6,488,864	4,012,849	67.7%	61.8%	2,000,000	8,044,506	3,268,348	75.5%	40.6%
5-25: OTROS GASTOS	0	0	0		0.0%	0	41,669	41,668	0.4%	100.0%	0	50,211	43,042	0.5%	85.7%
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	2,140,000	758,416	46.5%	35.4%	2,000,000	3,048,764	2,448,984	31.8%	80.3%	2,000,000	2,561,904	1,837,338	24.0%	71.7%
Fuente 2: Recursos Directamente Recaudados	0	4,606,191	1,815,709		39.4%	4,000,000	9,579,297	6,503,501		67.9%	4,000,000	10,656,621	5,148,728		48.3%
5-23: BIENES Y SERVICIOS												198,960	21,938	26.5%	11.0%
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS												551,040	521,217	73.5%	94.6%
Fuente 4: Donaciones y Transferencias												750,000	540,155		72.4%

## **5. Incidencia de la Ejecución en los Estados de Gestión de los Períodos 2015 2016 y 2017.**

En el Estado de Gestión de los años 2015 al 2017 podemos observar la variación porcentual que se presenta entre cada uno de los años, donde podemos indicar que hay un mayor ingreso en el año 2017 por S/ 76 782 625 que representa un incremento del 79.38% en comparación con los años 2015 y 2016, producto de las modificatorias entre unidades ejecutoras, donde otra unidad ejecutora perteneciente al mismo pliego nos inyecta más dinero para asumir nuestros requerimientos, así como también se puede observar, en el 2017 se obtiene ingresos por donaciones y transferencias recibidas, producto de transferencias realizadas por otras entidades destinada para la adquisición de activos. Lo que no se observa en los ingresos no tributarios que son producto de las captaciones de fondos (recursos directamente recaudados) por la contraprestación de un servicio a la comunidad.

Del mismo modo, también se observa que un mayor gasto se refleja en el año 2017 en gastos de bienes y servicios, aun cuando la ejecución en el mencionado año es deficiente, con un 84.2% de ejecución con respecto al PIM, esto es, que el gasto en ese año no refleja si la ejecución es buena o mala, toda vez que el PIM en el año 2017 es mayor en comparación con los años 2015 y 2016. El Estado de Gestión nos muestra la actividad de operaciones tanto de los ingresos como de los gastos y que arrojan un resultado (superávit o déficit).



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 150900

**ESTADO DE GESTION**  
**Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2017, 2016 y 2015**  
**(EN NUEVOS SOLES)**

SECTOR : 07 INTERIOR

ENTIDAD : 007 MINISTERIO DEL INTERIOR

EJECUTORA : 026 DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ PNP

	2017	Variación	2016	2015
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Tributarios Netos	0.00		0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	8,926,127.94	7.83%	8,278,334.51	6,825,081.70
Traspasos y Remesas Recibidas	39,903,043.11	15.86%	34,441,563.14	29,827,893.68
Donaciones y Transferencias Recibidas	27,664,487.68	100.00%	0.00	0.00
Ingresos Financieros	251,108.56	262.68%	69,236.25	2,722.51
Otros Ingresos	37,858.19	161.72%	14,465.28	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>76,782,625.48</b>	<b>79.38%</b>	<b>42,803,599.18</b>	<b>36,655,697.89</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costo de Ventas	0.00	0.00%	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	(32,958,265.79)	17.14%	(28,135,356.49)	(18,941,519.47)
Gastos de Personal	0.00	0.00%	0.00	0.00
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	0.00	0.00%	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	0.00	0.00%	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Otorgadas	0.00	0.00%	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(1,928,676.13)	39.44%	(1,383,206.17)	(565,788.59)
Gastos Financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00
Otros Gastos	(12,055,721.55)	40.54%	(8,578,237.63)	(7,294,514.31)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(46,942,663.47)</b>	<b>23.22%</b>	<b>(38,096,800.29)</b>	<b>(26,801,822.37)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>29,839,962.01</b>	<b>533.98%</b>	<b>4,706,798.89</b>	<b>9,853,875.52</b>

## **6. Incidencia de la Ejecución en los Estados de Situación Financiera de los Períodos 2015 2016 y 2017.**

Haciendo un comparativo de los años 2016 a 2017 de los Estados de Situación Financiera, podemos observar que en el rubro de Efectivo y equivalente de efectivo año tras año refleja un incremento del efectivo disponible debido a que cada año fiscal se designa un mayor PIM para la ejecución del gasto de la unidad ejecutora, sumado al incremento de la captación de recursos por la fuente de financiamiento recursos directamente recaudados. Ello permite que se tenga la solvencia para poder asumir obligaciones, en donde podemos ver que esas obligaciones han ido disminuyendo aun cuando se refleje una deficiente ejecución del gasto, puesto que ello no obedece a que existan obligaciones pendientes, más bien no existe un compromiso de por medio. Asimismo, se observa una disminución en servicios y otros pagados por adelantado, que corresponde a cuentas por rendir por los gastos de viáticos y gastos de comisión del personal policial designado para investigaciones en las diferentes regiones del país.

Del mismo modo podemos observar en el pasivo corriente, en cuentas por pagar a proveedores, una disminución de 71.46% con relación al año 2016 en la que el nivel de ejecución es mayor que del año 2017. Eso debido a que no todos los requerimientos que solicitan las unidades especializadas así como las incluidas en el PAC, llegan a ejecutarse dentro del año fiscal y por ende no se comprometen, no generando ninguna obligación por pagar.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2017, 2016 y 2015**  
 (EN NUEVOS SOLES)

SECTOR : 07 INTERIOR

ENTIDAD : 007 MINISTERIO DEL INTERIOR

EJECUTORA : 026 DIRECCION EJECUTIVA DE INVESTIGACION CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA PNP- DIREICAJ

	2017	Variación	2016	Variación	2015		2017	Variació	2016	Variació	2015
<b>ACTIVO</b>						<b>PASIVO Y</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalente de	11,942,845.43	19.08%	10,029,094.84	79.62%	5,583,575.16	Sobregiros Bancarios	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
Inversiones Disponibles	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	Cuentas por Pagar a	1,732,217.58	-71.46%	6,070,493.71	67.64%	3,621,156.29
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	Impuestos, Contribuciones	3,374.71	-93.81%	54,477.49	3303.29%	1,600.73
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	18,850.00	185.61%	6,600.00	100.00%	0.00	Remuneraciones y	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
Inventario s (Neto)	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	Obligaciones Previsionales	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
Servicios y Otros Pagados por	454,706.04	-80.71%	2,356,655.81	241.60%	689,877.76	Operaciones de Crédito	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
Otras Cuentas del Activo	711,500.73	-74.39%	2,778,728.11	-2.98%	2,864,082.50	Parte Cte. Deudas a Largo	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
						Otras Cuentas del Pasivo			3,776.00	27.10%	2,971.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	13,127,902.20	-13.47%	15,171,078.76	66.03%	9,137,535.42	<b>TOTAL PASIVO</b>	1,735,592.29	-71.68%	6,128,747.20	69.03%	3,625,728.02
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						<b>PASIVO NO</b>					
Cuentas por Cobrar a Largo	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	Deudas a Largo Plazo	0.00		0.00		0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	Cuentas Por Pagar a	0.00		0.00		0.00
Inversiones (Neto)	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	Beneficios Sociales	0.00		0.00		0.00
Propiedades de Inversión	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	Obligaciones Previsionales	0.00		0.00		0.00
Propiedad, Planta y Equipo	90,925,027.52	43.11%	63,534,038.56	26.94%	50,052,236.32	Provisiones	0.00		0.00		0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	258,762.60	61.96%	159,767.90	10.57%	144,491.90	Otras Cuentas del Pasivo	0.00		0.00		0.00
						Ingresos Diferidos	0.00		0.00		0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO</b>						<b>TOTAL PASIVO NO</b>			0.00		0.00
<b>CORRIENTE</b>	91,183,790.12	43.16%	63,693,806.46	26.89%	50,196,728.22	<b>CORRIENTE</b>	0.00				
						<b>TOTAL PASIVO</b>	1,735,592.29	-71.68%	6,128,747.20	69.03%	3,625,728.02
<b>TOTAL ACTIVO</b>	104,311,692.32	32.27%	78,864,885.22	32.92%	59,334,263.64	Hacienda Nacional	32,924,763.35	15.17%	28,588,421.85	36.81%	20,897,018.48
Cuentas de Orden	776,054.50	66.17%	467,031.62	169.30%	173,421.39	Hacienda Nacional	0.00	-100.00%	(62,337.17)	-68.83%	(200,000.00)
						Resultados No Realizados	39,811,374.67	0.00%	39,811,374.67	46.80%	27,120,113.77
						Resultados Acumulados	29,839,962.01	578.38%	4,398,678.67	-44.26%	7,891,403.37
						<b>TOTAL</b>	102,576,100.03	41.02%	72,736,138.02	30.57%	55,708,535.62
						<b>TOTAL PASIVO Y</b>	104,311,692.32	32.27%	78,864,885.22	32.92%	59,334,263.64
						Cuentas de Orden	776,054.50	66.17%	467,031.62	169.30%	173,421.39

**7. Ejecución del Plan Anual de Contrataciones de la Unidad Ejecutora n° 026 DIREICAJ – PNP Comparada de los Periodos 2015, 2016 y 2017.**

<b>Año</b>	<b>Nro. De Procesos Aprobados</b>	<b>monto</b>	<b>Nro. de Procesos Ejecutados</b>	<b>Monto</b>	<b>% Ejecución del PAC</b>
2015	48	10,563,200	42	9,448,168	87.50
2016	37	9,875,300	30	7,379,025	81.08
2017	36	12,533,850	26	6,359,800	72.22

Como se puede apreciar la ejecución del PAC del AF – 2015 fue el 87.50 % en relación al PAC aprobado en dicho año, la ejecución del AF – 2016 fue el 81.08 % en relación al PAC aprobado en ese periodo y el año 2017 fue el 72.22% en relación del PAC aprobado para el indicado año.

Principales causas de la baja ejecución tanto en los procesos de selección programados en el PAC y la ejecución del presupuesto se debe:

1. La Unidad de Logística formula el Plan Anual Contrataciones (PAC) únicamente con el propósito de efectuar con una obligación, dado que en la formulación del mismo no solicitan a los órganos usuarios la información sobre sus requerimientos y necesidades y cuando lo hacen, la información que remiten los órganos usuarios es incompleta y en mucho de los casos posterior al cierre de la aprobación del PAC. Asimismo, no existen límites en las propuestas modificaciones que se realizan al PAC, toda vez que el PAC consigue disminuir o incrementar en sus requerimientos en el año. Esto genera una inadecuada ejecución del PAC aprobado, por las constantes modificaciones al mismo.
2. Existe constante rotación de personal policial en la Jefatura de la Unidad de Logística, y esto genera retraso en la gestión debido a que el personal nuevo

que ingresa, el cual no tiene el conocimiento necesario en temas de contrataciones del estado.

3. La Unidad de Logística como los órganos usuarios no cuentan con personal técnico calificado con conocimiento en temas de contrataciones del estado o no cuentan con el personal suficiente. Lo genera que el personal no se encuentre capacitado para elaborar un buen PAC.
4. Los procesos de bienes y servicios no se pudieron ejecutar debido a que los requerimientos no contaban con los expedientes técnicos o estaban mal elaborados, además no se cuenta con personal especializado para la elaboración de los mismos.

Como se puede colegir, no existe una adecuada articulación entre el Presupuesto, el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Contrataciones de la **Unidad Ejecutora N° 026 DIREICAJ – PNP**, esto dificulta realizar un adecuado seguimiento y evaluación de las tres herramientas antes señaladas lo cual no permite realizar una eficiente ejecución del gasto teniendo en consideración las actividades y proyectos programados en el Plan Operativo Institucional; así como, la ejecución de su Plan Anual de Contrataciones en cuanto a los procesos de selección de bienes y servicios programados para el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución.

## **2. Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

**BID Y CLAD (2007)** menciona que para lograr el éxito en los objetivos del gobierno y la mejora continua de sus entidades es necesario facilitar a las organizaciones de su estado la dirección integral de su proceso de creación de valor público, siendo la Gestión para Resultados en el Desarrollo (GpRD) un marco de referencia para la obtención de ésta.

**Hermann Von Gersdorff T. (2017)**, en El proceso presupuestario en Chile: opciones de reforma, menciona que el Presupuesto exploratorio es la base sobre la que se formulará el presupuesto del siguiente ejercicio presupuestario con la finalidad de determinar la necesidad presupuestal y que puedan cubrir las necesidades de las diferentes entidades del gobierno chileno. Ahora, el presupuesto base empieza desde la preparación del presupuesto exploratorio en donde se consideran todos los gastos ineludibles. Se realizan los ajustes necesarios al presupuesto exploratorio y mediante la evaluación de instrumentos técnicos se busca mejorar la asignación presupuestaria. Luego del presupuesto exploratorio y además los ajustes realizados en la preparación del presupuesto base, se elabora un marco presupuestal que se informa a los distintos servicios, lo que constituye el presupuesto comunicado y sobre este se presentarán todas las solicitudes adicionales de recursos priorizadas.

La Auditoría General de la República de Colombia (2012), menciona que *“el presupuesto público constituye el elemento rector de las finanzas públicas y en torno a él se ejecutan las políticas públicas, resumidas en la prestación eficiente de los servicios públicos, articulado con los planes de desarrollo, marco fiscal y de gastos de mediano plazo, plan financiero, de inversiones, indicativos y demás actividades de planificación de la organización estatal. Por tal motivo, la presupuestación debidamente planificada surge como el instrumento fundamental para hacer coincidir la asignación de recursos con las necesidades de la comunidad”<sup>(1)</sup>*.

Auditoría Superior de la Federación (México – 2016), menciona que el FMI en su Código de Transparencia Fiscal determina que para un eficiente *control* y seguimiento del presupuesto es *necesario* que se lleven a cabo cuatro *pilares*, los cuales son a) *Reportes fiscales*, en la que todas las actividades del sector público deben de estar incluidas en los informes fiscales, publicados con frecuencia y regularidad, y que la información debe ser pertinente; b) Estimaciones fiscales y presupuestación, donde los informes puedan ser comparables con informes de otros años y países, el presupuesto debe seguir una orientación de política, es decir definir los objetivos, toda la información debe ser evaluada por profesionales independientes para mostrar una mayor transparencia de la información brindada; c) Análisis de riesgos fiscales, es muy importante que el gobierno deba evaluar los riesgos macroeconómicos, los riesgos específicos para la economía y tomar medidas para la sostenibilidad, hacer frente a las contingencias fiscales; y d) Administración de los recursos naturales, los recursos naturales representa un porcentaje considerable de los ingresos públicos totales, en México, los derivados del petróleo representan un importante porcentaje de los ingresos nacionales los cuales al no ser eficientemente administrados pueden representar un riesgo para las finanzas públicas a largo plazo.

### 2.1.2 Nacionales

**Quispe (2016)** en su Tesis “La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco, periodos 2015 – 2016” para optar el Título de Contador Público, cuyo objetivo general fue Evaluar el nivel de cumplimiento de los planes de ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de las metas y objetivos en la Municipalidad Distrital de Taraco en los periodos 2015 – 2016, en su conclusión primera señala que a la Municipalidad Distrital de Taraco, se debe de tener en cuenta la permanente necesidad de evaluación de la ejecución del presupuesto de la Municipalidad, el mismo debe de servir a los funcionarios encargados para la toma de decisiones, por consiguiente se sugiere que la evaluación del presupuesto se realice de forma trimestral con la finalidad de conocer los niveles de ejecución y deficiencias para la toma de decisiones inmediatas y su segunda conclusión indica que los titulares de la unidad ejecutora, en este caso de la Municipalidad Distrital de Taraco,

funcionarios públicos y servidores públicos realicen una programación presupuestal que se ajuste estrictamente a las necesidades de la población en general para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

**Paco y Mantari (2013)** en su Tesis "El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013" para optar el Título de Contador Público, cuyo objetivo general fue Evaluar en qué medida el proceso de la ejecución presupuestal influye en la calidad del gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, periodo 2013, una de sus conclusiones indica que la una adecuada ejecución presupuestal en la municipalidad provincial de Huancavelica mejorara la calidad de gasto público el cual sería destinados a favorecer los niveles de vida de la población.

**Santa Cruz (2012)** en su Tesis "Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, Periodo 2011" para optar el Título de Contador Público, cuyo objetivo general fue establecer la Incidencia de la evaluación de la ejecución presupuestal en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, Periodo 2011, una de sus conclusiones indica que el procedimiento de evaluación de la ejecución presupuestal es favorable, presentándose algunas debilidades en la Ejecución Presupuestal, debido a que las unidades administrativas solicitaron más de tres traspasos por cada cuenta durante el periodo 2011.

**Mejía (2016)** en su Tesis "Influencia de la ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios en el cumplimiento de metas presupuestarias de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodos 2013 - 2015" para optar el Título de Contador Público, cuyo objetivo general fue evaluar el nivel de ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios y su influencia en el cumplimiento de metas presupuestarias de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodos 2013 - 2015, en su conclusiones señala que el nivel de ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios es deficiente en ambos periodos teniéndose; para el 2013 una diferencia por afectar presupuestalmente de S/. 895,525.90 del valor referencial reflejado en el PAC de S/. 2 107,106.00, y



S/. 1 290,446.06 respecto al monto referencial de los reflejados según reportes del SEACE de S/ 2 502,028.21; afectándose en 0.57% y 0.48% en relación al monto de lo planificado según datos del PAC y SEACE, y para el periodo 2015, una diferencia por afectar presupuestalmente de S/ 8 054153,79 respecto al valor referencial de PAC de S/ 9 059 671,05, y S/ 7 863 340,95 respecto al monto referencial del SEACE de S/ 8 868 858,21; afectándose en 0.11% y 0.11% respecto al monto referencial de lo planificado en el PAC y SEACE. Dichos resultados demuestran que no se llegó a ejecutar todos los procesos programados en el PAC, por ende, no se llegó a ejecutar el gasto presupuestal programado en los procesos de selección, las cuales revelan faltas que influyen negativamente en el desempeño de las metas y objetivos de la Entidad. Así mismo la programación de los procesos de selección en el Plan Anual de Contrataciones para los ciclos 2013 y 2015 de la misma, se desglosa la diferencia considerable que consta en los procesos de contratación programados al inicio y de no que pudo ser programados y/o cancelados duración del año, de cuyos información conseguidos ve que al inicio se proyectó 24 y 39 procesos cuyas variaciones se cuenta con 27 y 32, señalando que hubo una improcedente ordenamiento del PAC.

En relación a la ejecución de los recursos de gasto los procesos, se desglosa que de lo proyectado en el PAC para el periodo 2013, se llegó a ejecutar 16 de 24 procesos programados con un importe de S/. 1 211 582.15 en relación a S/. 2 107,108.00 asignado, y en el etapa 2015, se obtuvo una ejecución de 23 de los 39 programados con un importe de S/. 1 005 517.26 en relación a S/. 9 059 671.05 respecto a lo programado, incurriendo de manera negativa en lo programado.

De la evaluación del cumplimiento de metas presupuestales de gasto para los periodos 2013 y 2015, del presupuesto asignado para Actividades en ambos periodos solo se llegó a ejecutar en un 64.59% y 79.73% respecto al PIM, demostrando un nivel de cumplimiento presupuestal no acorde según lo proyectado. Y del cumplimiento de metas presupuestales de gasto para el periodo 2013 y 2015 en Proyectos, en ambos periodos solo se llegó a ejecutar en un

54.69% y 30.78% respecto al PIM, demostrando un imperfecto cumplimiento de metas presupuestadas proyectadas repercutiendo en una pésima planificación financiera.

Respecto a los objetivos de la Entidad, al no obtener las metas presupuestarias planeadas, no se puede atender los requerimientos solicitados, tanto es así, que en los resultados trascienden en la ciudadanía en el servicio que da la Entidad, a través de la asistencia de los bienes y servicios.

López (2016) en su Tesis “Asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú de Lima en el año 2014” para optar el Título de Licenciado en Contabilidad, cuyo objetivo general fue determinar la relación de la asignación de recursos y la realización del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú en el año 2014, en su conclusión primera señala que esta relación verdadera entre el crédito presupuestal y la atención de los gasto de la Biblioteca Nacional del Perú en el año 2015, en esta ocasión la institución al poseer esta instrumento esencial como es el crédito presupuestario como sustento de financiar y/o proveer directamente los bienes y servicios que satisfacen las necesidades de la población que atiende en la segunda conclusión indica que se logró identificar que el plan operativo institucional se asocia favorablemente a la ejecución del gasto de la Biblioteca Nacional del Perú de Lima en el año 2014, ya que la planificación de metas y actividades de manera programada permite cumplir con lo establecido para un periodo determinado de tiempo en una dependencia específica y en tercera conclusión señala que se ha reconocido que la programación del compromiso anual se relaciona significativamente a la ejecución del gasto de la Biblioteca Nacional del Perú de Lima en el año 2015 debido a que permite tener por un lado la programación del presupuesto autorizado destinado a gastos ya establecidos y por otro lado la reglas fiscales y la capacidad de financiamiento en un marco de disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **El Plan Operativo Institucional**

**Según Álvarez** (2011, p. 404), indica:

El Plan Operativo Institucional es el instrumento de gestión de corto plazo que define el desarrollo de las acciones de cada unidad orgánica de la Administración, a través de un conjunto de objetivos y productos al que se le asigna los recursos presupuestarios necesarios para su ejecución, por lo tanto se encuentra debidamente articulado con el PIA respectivo.

Según el Órgano Supervisor de Contrataciones del Estado (p.11) el POI es un instrumento de gestión de corto plazo cuya finalidad es determinar cuáles serán las líneas de acción estratégica que dentro del año debe desarrollar una entidad para ir concretando los objetivos trazados en el PEI, con la finalidad de alinear y organizar sus esfuerzos y recursos.

Asimismo, contiene las actividades de carácter permanente de la entidad, es decir, aquéllas de carácter funcional.

#### **a. Enlace con el (PEI)**

En base al PEI, el encargado de la Entidad define los objetivos institucionales en el año y su orden de importancia conforme a una escala de prioridades. Sobre la base de las tácticas previstas en el PEI y de la evaluación del ultimo POI ejecutado, cada unidad orgánica deberá definir qué actividades, tareas y acciones le corresponde desarrollar en el año.

#### **b. Contenido del POI**

- Objetivos institucionales alineados con el PEI y su escala de prioridades.
- Actividades, tareas y acciones.
- Unidad de medida.
- Cantidad.

- Cronograma de ejecución
- Presupuesto requerido.

### **c. Órgano Responsable**

Cada unidad orgánica (órgano) de la Entidad elabora su correspondiente plan operativo, mientras que la Oficina de Planificación o la que realice las funciones como tal en la institución, es la responsable de su consolidación, revisión de la alineación con el PEI, seguimiento y evaluación.

### **d. Formulación y aprobación**

Su elaboración da origen a la programación y formulación del Presupuesto Institucional. En tal sentido, el proyecto de POI se elabora nueve meses antes de iniciado el ejercicio anual. Sin embargo, se aprueba en forma posterior a la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) debido a que, según el nivel de financiamiento autorizado a la Entidad, deberá ajustarse la cantidad de metas que se piensa ejecutar en el año por cada unidad orgánica, utilizando como herramienta la escala de prioridades de los objetivos que el titular de la Entidad haya establecido.

### **e. Evaluación**

No obstante que el POI no cuenta con directivas propias, la Ley Anual de Presupuesto señala que, de acuerdo al nivel de cumplimiento obtenido en las metas trazadas por cada área orgánica, la Entidad podrá disponer el incremento o la reducción de recursos a la unidad orgánica responsable de dicho resultado.

Antes del mes de diciembre, la Oficina de Planificación deberá hacer un corte y evaluar el POI para determinar las actividades que quedarán pendientes de ejecución al cierre del año y aquellas que se encuentren en proceso de ejecución contractual, que generarán costos en el siguiente ejercicio anual. En coordinación con la Oficina de Presupuesto y las unidades orgánicas deberá

definir qué actividades programadas para el siguiente año no son prioritarias para retirarles el financiamiento y poder cubrir las actividades pendientes que pasan al presupuesto del siguiente año.

## **El Presupuesto**

### **Sistema Nacional de Presupuesto Público.**

Según, la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público N° 28112 en su Art. 11° dice:

Es el conjunto de órganos, normas, técnicas, métodos y instrucciones que llevan el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en sus etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

Se preside por los fundamentos de equilibrio, universalidad, unidad, especificidad, exclusividad y anualidad.

### **Objetivos**

Andía (2016, p.107), indica que son:

- Mejorar la gestión administrativa y financiera de la entidad.
- Estabilizar los ingresos y los gastos.
- Optimizar la gestión presupuestaria en función a los años anteriores, viendo los aspectos futuros.

### **Integrantes del Sistema Nacional de Presupuesto**

Los integrantes de este sistema son:

- La Dirección General del Presupuesto Público – DGPP
- El responsable de la Entidad
- Las Direcciones y/o Oficinas que se encarguen del Presupuesto de las Entidades, o las que haga sus veces.

## **Dirección General del Presupuesto Público - DGPP**

Es el ente rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, con la atribución técnica sistemática dicta las normas y decreta los procedimientos coherentes con su ámbito, mantiene la correlación técnico funcional con las órganos de Presupuesto o las que hagan sus veces en las entidades administrativas.

### **Funciones**

- Planificar, presidir, coordinar, vigilar y determinar la gestión del desarrollo presupuestario;
- Preparar el anteproyecto de la Ley Anual de Presupuesto;
- Difundir las normas presupuestarias complementarias pertinentes;
- Presentar la programación mensual del Presupuesto de Ingresos y Gastos del año;
- Promover el perfeccionamiento permanente de la técnica presupuestaria; y
- Dar opinión legal en materia presupuestal de modo exclusiva y excluyente en el sector público.

### **Titular de la Entidad**

Es la más alta autoridad es responsable del presupuesto, de forma responsable, con los Gobiernos Regionales o Municipales, el Directorio u Organismo afiliado con que cuente la entidad, conforme sea la ocasión. La mencionada autoridad tiene la capacidad de facultar sus funciones en materia presupuestal cuando lo diga expresamente la Ley General, y normas presupuestarias. El Jefe de la entidad o las que haga sus veces es responsable solidario con el asignado. Según Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto Público.

### **Funciones**

- Realizar la gestión presupuestaria, y el registro del gasto en función a la normatividad legal actual.
- Alcanzar los objetivos y metas establecidos en el Plan Operativo Institucional - POI y su Asignación Presupuestaria Aprobada las que se reflejan en la estructura funcional programática, a su cargo.
- Estar acorde y ajustada al Plan Operativo Institucional y su Presupuesto Asignado con el Plan Estratégico Multianual.
- Avance del desempeño y de metas de las categorías presupuestarias.

### **Oficinas de Presupuesto**

Esta Oficina o dependencia Presupuestal en la cual se conduce bajo la normativa presupuestaria los procesos de gastos, a nivel de las entidades y/o organismos del aparato estatal, el cual administra los recursos del estado, en la que es responsable de custodiar el cumplimiento de las normativas y operaciones que formule el órgano rector.

### **Funciones**

- Preparar, formular, verificar y determinar la asignación del Crédito Presupuestal en la entidad.
- Realizar el establecimiento de los recursos presupuestarios aprobados en la Ley Presupuesto Público Anual. Andía (2016, p.p. 108,109).

### **Principios Regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto**

Los principios que son los siguientes:

- **Equilibrio presupuestario.** El Crédito Presupuestario asignado para el Estado representa el equilibrio entre la recaudación de los ingresos y los recursos a ser gastados de conformidad con las políticas de gasto del estado, en el cual no se puede incluir gasto sin los recursos financiados.
- **Equilibrio macrofiscal.** La asignación de recursos para la aprobación y ejecución del gasto presupuestario de las Entidades del Sector Público



preservan el equilibrio conforme a las proyecciones del marco de equilibrio macrofiscal, de conformidad a lo establecido en la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal, modificada por la Ley N° 27958 y la Ley de Descentralización Fiscal - Decreto Legislativo N° 955.

- **Especialidad cuantitativa.** Toda habilitación o acto que comprometa la ejecución de gastos públicos debe considerar su efecto sobre los recursos, de manera que se encuentre en forma estricta a los recursos presupuestario asignados a la Entidad.
- **Especialidad cualitativa.** Los Recursos presupuestarios asignados para las Entidades Públicas se consignan, únicamente, al propósito para la que hayan sido considerados en los Presupuestos, y sus respectivas modificaciones realizadas conforme a la normativa presupuestaria.
- **Universalidad y unidad.** Los recursos por las diferentes fuentes de financiamientos tanto de ingresos y gastos de las entidades, se sostienen a la Ley de Presupuesto del Sector Público.
- **De no afectación predeterminada.** Los recursos públicos de cada Entidad se consignan a financiar el requerimiento del gasto público asignado en los Presupuestos del Sector Público.
- **Integridad.** Los recursos captados y los gastos se registrados en el Presupuesto asignado por su importe completo, exceptuado las reembolsos de ingresos que se expresen como incorrecto por la entidad conveniente.
- **Información y especificidad.** Los recursos asignados y sus modificaciones tiene que comprender la sustentación capaz y apropiada para formalizar la apreciación y seguimiento de los metas trazadas y objetivos de la entidad.
- **Anualidad.** La asignación del presupuesto tiene validez anual y armoniza con el año calendario. Mientras dicho ciclo se afectan los recursos captados en el

año fiscal, en la fecha en los que se hayan generado, así como los gastos devengados que se hayan generado con cargo a los pertinentes créditos presupuestarios asignados en el año en curso.

- **Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos.** En la ejecución de los recursos públicos asignados. Las manejos del gasto propias a los fines del gasto público se debe establecer asumiendo la situación económica y financiera y poder cumplir con los objetivos de duración macrofiscal, estando ejecutándose mediante una gestión de los gastos públicos, encaminada a resultados con eficiencia, eficacia, ahorro e importancia.
- **Centralización normativa y descentralización operativa.** El Sistema Presupuestal se sistematiza de manera concentrada en lo técnico-normativo, correspondiendo a las entidades públicas al desarrollo de la ejecución presupuestaria.
- **Transparencia presupuestal.** La asignación de recursos y la el avance de los fondos del Estado sigue los principios de transparencia en la administración de los recursos presupuestales, ofreciendo o enseñando la información oportuna, acorde la normatividad actual.
- **Exclusividad presupuestal.** La Ley Anual del Presupuesto del Sector se sujeta únicamente a disposiciones de mandato presupuestal.
- **Principio de Programación Multianual.** La asignación de recursos Presupuestario debe canalizar al logro de rendimientos a favor de la habitantes, en un panorama multianual, y según las prioridades determinadas en los Planes Estratégicos Nacionales, Sectoriales, Institucionales y en los Planes de Desarrollo Concertado.
- **Principios complementarios.** Se encuadran a la gestión presupuestal del Sector Publico el de legitimidad y el de suposición, de armonía con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

## **Presupuesto del Sector Público**

El Presupuesto Público

Al respecto Andía (2017, p.109), señala.

Compone el elemento de gestión del Estado que da a las entidades conseguir sus objetivos y metas comprendidas en su POI. El cuál es la manifestación cuantificada, la que armoniza y sistematiza los gastos a complementar en el año en curso.

La asignación Presupuestaria se estructura en el Plan Estratégico del Sector, comenzando en un mediano y terminando en un largo plazo, de acuerdo a los Planes Institucionales de las entidades, las cuales son encaminadas a la asignación de los recursos públicos adecuadas al cumplimiento de los objetivos de la cada Entidad del Estado, acorde a su nivel de prioridades.

Los Planes Operativos Institucionales muestran las Metas Presupuestales que se esperan alcanzar en cada año y establecen herramientas administrativas que comprenden los métodos a desarrollar en el plazo corto, requiriendo las tareas necesaria para desempeñar las Metas Presupuestarias determinadas para dicho tiempo, así como la ocasión de su gasto, a nivel de cada unidad orgánica.

Al respecto Rojas (2008, p.194), sostiene:

Que los Recursos Público es aquel que se expone para proyectar y atender las actividades gubernamentales de un estado. Estos asumen una peculiaridad: inicialmente se valoran los gastos y luego se trata de financiarlos, con los recursos captados mediante los impuestos, y/o préstamos, etc.

Tambien manifiesta que en este quinquenio el manejo de los presupuestos administrados por los órganos del estado ha habido muchas modificaciones, por ejemplo ahora el Perú cuenta con una habilidad muy importante nombrada

presupuesto por resultados en la que se planifica a nivel de actividades los gastos en beneficio de la ciudadanía. Rojas (2008, p.151).

El presupuesto contiene:

- Todos los gastos anuales que se involucra a favor del estado en función de la asignación de ingresos y egresos.
- Esta distribuido según los objetivos a alcanzar en el año fiscal.

En consecuencia aprueba una la programación de gastos en base a los ingresos financieros, de naturaleza anual y es aprobada por el Congreso de la Republica. Y el proceso de ejecución es a partir del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### **Estructura del Presupuesto**

El presupuesto a nivel de estructura se ven todos ingresos aprobados de los cuales son ejecutados mediante los gastos del Sector. Se estima los ingresos de todas las fuentes de financiamiento que es el elemento de financiamiento de todos los gastos y operaciones de acuerdo al manejo de la captación de los ingresos según su procedencia. Dicho presupuesto debe de estar equitativo entre los recursos de ingresos y egresos por lo que es ilícito facultar un gasto sin el financiamiento respectivo.

### **Fondos Públicos**

Estos recursos, a nivel de todas fuentes, de naturaleza tributaria, no tributaria se usan para costear todos los requerimientos que soliciten en el desempeño de sus resultados. Se disgregan acorde a los clasificadores de ingresos.

### **Estructura de los Fondos Públicos**

Los fondos públicos se estructuran siguiendo las Clasificaciones Económicas y por Fuente de Financiamiento que son aprobadas, según su naturaleza, mediante Resolución Directoral de la Dirección Nacional de Presupuesto Público.

**Clasificación Económica:** Agrupa los fondos públicos divididos en genérica del ingreso, subgenérica del ingreso y específica del ingreso.

**Clasificación por Fuentes de Financiamiento:** Agrupa los fondos públicos que financian el Presupuesto del Sector Público de acuerdo al origen de los recursos que lo conforman. Las fuentes de Fuentes de Financiamiento se establecen en la Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público.

### **Gastos Públicos**

Son el conjunto de erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los respectivos presupuestos, están orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades de acuerdo a sus funciones y objetivos institucionales.

### **Estructura de los Gastos Públicos**

Los gastos se estructuran de la siguiente manera:

1. **Clasificación Institucional:** Agrupa a las Entidades que cuentan con créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos Presupuestos Institucionales.
2. **Clasificación Funcional Programática:** Agrupa los créditos presupuestarios desagregados en funciones, programas y subprogramas. A través de ella se muestra las grandes líneas de acción en cumplimiento de las funciones primordiales del Estado y en el logro de objetivos y metas contempladas en sus respectivos Planes Operativos Institucionales y Presupuestos Institucionales durante el año fiscal.

Esta clasificación no responde a la estrechura orgánica de las entidades, configurándose bajo los criterios de tipicidad.

3. **Clasificación Económica:** Agrupa los créditos presupuestarios por gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, por genérica de gasto, subgenérica del gasto, y específica del gasto.

- 4. La Clasificación Geográfica:** Agrupa los créditos presupuestarios de acuerdo al ámbito geográfico donde está prevista la dotación presupuestal y la meta, a nivel de Región, Departamento, Provincia y Distrito.

### **El Proceso Presupuestario**

Son procedimientos ordenados en la que se ejecuta en forma conveniente según el presupuesto asignado a la entidad o sector.

Se ciclo presupuestario tiene las siguientes fases:

1. Programación
2. Formulación
3. Aprobación
4. Ejecución.
5. Evaluación

#### **1.- Fase de Programación:**

Durante esta etapa las entidades programan su propuesta de la programación de presupuesto institucional y el Ministerio de Economía y Finanzas elabora el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público teniendo en cuenta dichas propuestas.

Esta programación en la primera etapa la entidad realiza todos requerimientos Presupuestario a ser realizados en el próximo año, en relación a todos sus servicios que realiza y para cumplir con el logro de los objetivos, en esta etapa se realiza las siguientes acciones:

- Formular los objetivos de cada entidad para el logro en el año que viene.
- Se formaliza todas las metas presupuestarias para el siguiente año.
- Se consolida la demanda global de ingresos y gastos.

- Se determina los procesos de captación a nivel de fuente de financiamiento.

## **2.- Fase de Formulación:**

En esta fase se determina la Estructura Funcional Programática del pliego, la cual debe reflejar los objetivos institucionales, debiendo estar diseñada a partir de las categorías presupuestales consideradas en el Clasificador Presupuestario respectivo. Asimismo, se determinan las metas en función de la escala de prioridades y se consignan las cadenas de gasto y las respectivas fuentes de financiamiento.

## **3.- Fase de Aprobación:**

Para esta Fase el Presupuesto tiene las siguientes operaciones:

- Preparación de los anteproyectos de la Ley de Presupuesto y de la Ley de Equilibrio Financiero por la Dirección General Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.
- La elaboración de estos proyectos de normas se eleva al Presidencia del Consejo de Ministros para su aprobación.
- El Presidente de la Republica remite el proyecto de Ley al Poder Legislativo, de acuerdo a los procedimientos y plazos correspondientes establecidos por la Constitución Política.
- La Ley de Presupuesto del Sector Público para el año próximo es aprobada por el Congreso a más tardar el 30 de noviembre y es publicado en el Diario Oficial el Peruano.
- Las Titulares de las entidades mediante acto resolutivo aprueban el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) de conformidad a la Ley de Presupuesto aprobada para cada entidad.

#### 4.- Fase de Ejecución:

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

La Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

La PCA es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad de financiamiento para el año en curso.

La finalidad de la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad Fiscal.

#### Ejecución del gasto público

Comprende los pasos siguientes:

- **Compromiso:** Es el suceso en el cual se determina, después de la ejecución de los gestiones establecidas, la obtención de gastos anticipadamente aceptados por un importe determinado, ejecutando total o parcialmente el presupuesto asignado. Se formaliza a continuación de la concepción generación del compromiso de acuerdo a la normativa, Contrato y/o Convenio.
- **Devengado:** Es la acción mediante el cual se tiene un compromiso de pago, procedente de un gasto realizado y pendiente de pago, la cual se realiza anticipación de la justificación documentaria ante el organismo calificado de la de fiscalización del bien o servicio prestado.



En esta fase es donde se reconoce la responsabilidad de pago después de recibir la conformidad y/o aprobación de lo ejecutado.

Dicho reconocimientos tiene una antelación al 31 de diciembre después de la fecha no se podrá realizar ninguna clase de registros de compromisos ni devengados con cargo al año fiscal anterior de conformidad a la normatividad presupuestaria.

- **Pago:** Este es último hecho administrativo en el cual realiza la entidad, en forma total y/o parcial de la obligación registrada, correspondiendo formalizarse mediante la documentación conveniente.

No se podrá realizarse ninguna clase de pago no devengadas. La obligación del devengado así como el pago están normados en forma específica por el Sistema Nacional de Tesorería.

## **5.- Fase de Evaluación:**

En esta fase se efectúa el cálculo de los resultados logrados en la comparación de las diferenciaciones entre las metas físicas y financieras, según lo autorizado, en los presupuestos de cada entidad, manejando instrumentos como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. La evaluación establece una fuente de investigación para la programación del gasto del año siguiente.

### **Tipos de Evaluaciones**

- **Evaluación en las entidades**

En las entidades se muestran las consecuencias de la misión en la ejecución de los recursos presupuestarios, sobre un estudio y control de los gastos a nivel de ingresos y egresos, viendo las diferencias obtenidas marcando las causas con relación a la Estructura Funcional Programática. Esta evaluación es semestrales y anual.

- **Evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP MEF**

La evaluación presupuestal en el cálculo de los desenlaces financieros adquiridos y el análisis seguido de las dificultades observadas respecto a las asignaciones de los recursos aprobados en la normativa presupuestaria. Lo que evalúa la Dirección General del Presupuesto Público a nivel de periodos trimestrales, dentro de los 30 días siguientes.

- **Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria:**

Se observa el análisis y comprobación de los resultados logrados durante el año presupuestal, sobre el principio de los indicadores de desempeño y logros de los sectores, la cual se realiza cada año y se en carga la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.

## **Fuentes de Financiamiento**

Los recursos que financian el Presupuesto del Sector Público se estiman por cada fuente de financiamiento. Estas son: Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados, Recursos por Operaciones Oficiales De Crédito, Donaciones y Transferencias, Recursos Determinados. (Álvarez, 2011).

**1. Recursos Ordinarios:** son recursos provenientes de la captación tributaria entre otros conceptos; las cuales se deducen las comisiones por recaudación y cargos bancarios; las que no están vinculados a ninguna entidad y constituyen recursos de libre disponibilidad para la programación. Asimismo, incluye los recursos por la monetización de productos, de las cuales se considera los alimentos en el marco del convenio con el Gobierno de los Estados Unidos. También se incluye la captación de los recursos obtenidos ilícitamente en el daño al Estado – a través del FEDADOI.

**2. Recursos Directamente Recaudados: Son producto** los ingresos captados y/o generados por las unidades orgánicas de las Entidades las cuales son ejecutados directamente por las mismas, las cuales se puede referirse a las

Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; asimismo aquellos recursos captados conforme a la normatividad presupuestal vigente. como son los ingresos no ejecutados en el año anterior las cuales se incorporan como saldos de balance.

- 3. Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito:** Comprende los fondos de recursos interna y externa derivados de operaciones de crédito realizadas por el Estado con Organismos Internacionales y diferentes nacionalidades, así mismo las asignaciones de Crédito. Como son considerados los recursos derivados de operaciones realizadas por el Estado en el mercado internacional de capitales. La misma que Incluye el tipo de cambio, tambien los recursos no ejecutados de años anteriores diferente a la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios. Sólo en el caso de los Gobiernos Locales se incluirá el rendimiento financiero.
- 4. Donaciones y Transferencias:** Estos recursos comprende las transferencias financieras no reembolsables recibidos por el Estado las cuales se derivan de las Agencias Internacionales de Desarrollo, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, y otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Así mismo consideramos a las transferencias que se reciben de las entidades del Estado y las entidades Privadas sin petición de algún beneficio alguno. Estos recursos tambien están sujetos a una rendición financiera y si es moneda extranjera se deriva mediante el diferencial cambiario, los recursos transferidos que no fueron ejecutados el año anterior, pueden incorporar como saldos de balance.
- 5. Recursos Determinados:** Estos recursos asignados es producto de las contribuciones a Fondos como son: Fondo de Compensación Municipal. – Impuestos Municipales. – Canon y SobreCanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones.

## **Presupuesto Por Resultados**

En la exposición de Andía (2016, p.124), establece que el presupuesto por resultados es un mecanismo propio de la nueva gerencia pública, en donde la etapas de presupuesto se adecuan en función a los objetivos que se quieren alcanzar en beneficio de la población y a las actividades necesarias para que sean logrados.

El presupuesto por resultados (PpR) es una técnica empleada constantemente en la fases del presupuesto y cuyas etapas son la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, cuya finalidad es la de lograr el uso adecuado de los recursos asignados en favor del Estado y que ello se vea reflejado en favor de la ciudadanía, y que los resultados que se puedan obtener sean interpuestos en los procesos de gastos anuales que conlleva a la determinación del presupuesto del Estado y buscando optimizar los sistemas de gestión administrativa del Estado.

Ministerio de Economía y Finanzas – Programas Presupuestales, Diseño, Revisión y Articulación Territorial – 2016, señala que en nuestro país a partir del año 2007 se ha empezado a efectuar cambios en el Sistema Nacional de Presupuesto: El Presupuesto por Resultados (PpR) con el propósito de establecer que la población recepcione los bienes y servicios que ellos demanden, en las circunstancias deseadas y que ello contribuya a la mejora en su calidad de vida.

En esta coyuntura, el Presupuesto por Resultados (PpR) se precisa como una técnica de la gestión del estado que supedita la asignación de los recursos asignados a rendimientos y resultados evaluables en favor de la población. Según lo dicho, esto demanda la existencia de un razonamiento claro e imparcial de los resultados a alcanzar, el compromiso asumido por las entidades para conseguirlos, establecer a los responsables tanto para la implementación de las herramientas del PpR como para la rendición de cuentas del gasto del Estado, y establecer elementos para conocer información sobre los productos, los resultados y la gestión realizada para su logro.

Esta estrategia se implementa progresivamente a través de: i) los Programas Presupuestales, ii) las acciones de Seguimiento del desempeño sobre la base de indicadores, iii) las Evaluaciones Independientes, y iv) los Incentivos a la gestión, entre otras herramientas que estipule el Ministerio de Economía y Finanzas, por intermedio de la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP).

### **Articulación Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), Plan Operativo Institucional (POI) y el Plan Anual de Contrataciones (PAC).**

El Presupuesto Institucional de Apertura viene a ser el reflejo del Plan Operativo Institucional en términos monetarios, indica las metas presupuestarias de cada unidad que forma parte de la entidad y su asignación monetaria. Al respecto, debido a que inicialmente se le asigna recursos a la entidad, se ha interpuesto la técnica de presupuesto por resultados, que origina un enfoque entre el planeamiento y el presupuesto.

En relación al Plan Anual de Contrataciones, la Oficina de Presupuesto evalúa y otorga la certificación de disponibilidad presupuestal que garantiza la existencia de los recursos para cubrir el pago por las prestaciones de los contratos que se efectúen dentro del ejercicio anual.

### **El Plan Anual de Contrataciones**

Según el Órgano Supervisor de Contrataciones del Estado (p.19) señala el Plan Anual de Contrataciones es la herramienta de acción de logística usada para proyectar, difundir y estimar la atención de las necesidades de bienes, servicios y obras requerida por una entidad para la consecución de sus propósitos, cuyos procedimientos de selección se encuentran financiados y serán emplazados dentro del año fiscal.

## **A. Enlace con el PIA y el POI**

Para poder incluir un proceso de selección en el PAC, el financiamiento de dicho gasto a realizarse dentro el año fiscal debe estar previsto en el presupuesto de la entidad. En caso que la contratación supere el año fiscal, se considerará en la programación y formulación del presupuesto del año siguiente.

De otro lado, la programación del PAC debe alinearse a la oportunidad en la cual las unidades orgánicas requieren que un determinado bien, prestación de servicio o una obra se ejecuten. En ese sentido, el desarrollo de los procesos de selección dentro del plazo previsto es determinante para el apoyo en el avance de las metas institucionales, en términos de oportunidad.

Una inadecuada formulación del PAC genera deficiencias a lo largo del proceso de contratación y produce efectos negativos a la Entidad pública. Si queremos obtener buenos resultados es sumamente importante que el PAC se interrelacione con otras herramientas para la realización de la gestión de la institución, tales como el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Institucional.

## **B. Órgano responsable**

El órgano encargado de las contrataciones de la Entidad, previsto en sus documentos de organización y funciones es el responsable de formular, ejecutar, revisar, evaluar y actualizar el PAC. (Art. 6 del RLCE)

## **C. Formulación y Aprobación del PAC**

El proceso de elaboración del PAC pasa por dos grandes fases concurrentes a la programación y la formulación de los requerimientos presupuestales a Institucional y a la de aprobación presupuestal. (Art. 6 del RLCE).

## **D. Contenido**

Se exige el siguiente contenido mínimo:

- 1. Objeto de contratación:** Se debe determinar correctamente si se trata de un bien, servicio, consultoría de obras u obra; a fin de no confundir el tipo de proceso de selección que se generará.
- 2. Descripción del bien, servicio u obra:** Permite al proveedor conocer la síntesis del requerimiento de contratación específico de la Entidad, considera el código del Catálogo Único de Bienes, Servicios y Obras que más se aproxime al requerimiento.
- 3. Valor estimado:** Se consigna la valorización estimada del objeto de contratación.
- 4. Tipo de proceso:** Según el objeto de contratación y el valor estimado del requerimiento, para lo cual se revisan los montos previstos en la Ley Anual de Presupuesto. Asimismo, se determina la modalidad de selección.
- 5. Fondos de financiamiento:** Se indica de donde provienen los fondos que costean la contratación, según lo establecido en el Presupuesto Institucional.
- 6. Indicar el tipo de moneda** del valor estimado y el tipo de cambio vigente.
- 7. Nivel de centralización o desconcentración de la potestad de contratar:** Se indica si el requerimiento se efectuará por compra corporativa o por encargo y la unidad encargada de la contratación. Asimismo, se consignará la ubicación geográfica de dicha entidad, a nivel de departamento, provincia y distrito.
- 8. Fecha prevista de la convocatoria:** Se registra la fecha de emplazamiento del procedimiento de selección, teniendo en consideración el plazo del proceso de selección y la fecha en que el área usuaria requiere el producto.

El PAC debe incluir todas las contrataciones con independencia del régimen que las regule.

El PAC puede incluir procesos de selección cuyos contratos correspondan al siguiente año, siempre que la previsión presupuestal se encuentre garantizada en las etapas de programación y de formulación del gasto, por el Jefe Administrativo o quien haga sus veces.

#### **E. Modificación del Plan Anual**

La normativa de contrataciones contempla dos supuestos para la modificación del PAC: la variación en la asignación presupuestal que influya en la cantidad de procesos de selección a financiar y cuando el valor referencial varíe en más del 25% el valor estimado y cambie el tipo de procedimiento de selección.

Toda modificación del PAC debe realizarse de acuerdo al procedimiento establecido para su aprobación y contenido. Es decir, debe ser aprobada por el titular de la Entidad y publicarse en el SEACE en el plazo establecido. Asimismo, es necesario mantener actualizado el PAC en la página web de la Entidad y ante el público usuario, bajo responsabilidad del titular de la Entidad.

#### **F. Evaluación**

La persona a cargo de la Entidad evaluará cada seis meses el cumplimiento del PAC, sin perjuicio de las constantes evaluaciones que cada Entidad vea preciso realizar. Al respecto, el Órgano Encargado de las Contrataciones emitirá un informe detallado que permita evaluar los procedimientos de selección proyectados y no convocados del semestre.

Dado que el retraso en la ejecución del PAC repercute en el avance de las metas y objetivos predichos en el POI, la oficina de planificación determinará las necesidades no atendidas que tuvieron impacto en dicho avance. Como resultado del análisis, la persona a cargo de la Entidad podrá adoptar las medidas de corrección adecuadas y dispondrá el deslinde de responsabilidades y la sanción que corresponda, de ser el caso.



## **Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF- SP)**

Según Andía (2016, p.p 103, 104) manifiesta:

El Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF – SP) El SIAF-SP viene a ser el medio establecido para consignar, procesar y generar la información concerniente con la Administración Financiera del Sector Público.

Con el SIAF – SP las entidades del Estado pueden consignar en ella sus operaciones presupuestarias y financieras, para lo cual hace uso de una serie de clasificadores presupuestarios del ingreso y gasto y del Plan Contable Gubernamental la cual es preparado por la Contaduría Pública de la Nación. De esa manera, el SIAF permite que se pueda controlar los recursos del Tesoro Público y de los demás fondos de financiamiento.

Toda la información, que ha sido consignada en el SIAF y que luego es preparada por cada Unidad Ejecutora, es consolidada a nivel de Pliego para poder ser remitida y presentada a la Contaduría Pública de la Nación. A través de esa información la Contaduría elabora la Cuenta General de la Republica.

En conclusión, las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local tienen la obligación de consignar toda su información a través del SIAF – SP.

La información que las Unidades Ejecutoras están obligadas a consignar en el SIAF - SP se realiza en dos (02) partes:

- Módulo Administrativo, cuyas fases están conformadas por: Compromiso, Devengado y Pagado.
- Módulo Contable, luego de haber consignado la información en el módulo administrativo, se contabilizan las fases mencionadas, así como las notas contables registradas en el módulo contable.

**Beneficios del uso del SIAF –SP**

Son las siguientes:

- Proporcionan información acertada y sólida.
- Contiene patrones de seguridad y maneja costos marginales.
- Permite que el cumplimiento de la ejecución del gasto en todas sus fases, pueda ser rastreada.
- Visión global y permanente de la disponibilidad de recursos financieros del Estado.
- Favorece en la toma de decisiones y en que los recursos asignados se puedan usar de la mejor manera para el beneficio de la población.
- Existe una integridad en la cadena de gastos.

El SIAF-SP para el manejo de la información se basa en normas vigentes, impulsa que se realicen buenas prácticas, el uso adecuado de los recursos públicos, la rendición de cuentas y la transparencia en la ejecución del gasto público. (Ley N° 28112 "Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público").

### **3. Alternativas de Solución**

1. Realizar un instructivo que ayude a mejorar el manejo de los procesos administrativos los cuales conllevarán a que se cumplan con los tiempos establecidos para la formulación y ejecución del PAC, que los requerimientos tengan concordancia con los objetivos y metas del Plan Operativo Institucional a cumplir, así como orientar a la elaboración de los informes con los lineamientos necesarios en la solicitud de los requerimientos de cada unidad usuaria.
2. Es necesaria la contratación de personal idóneo, con conocimientos y experiencia en las especialidades en el área que corresponda con la finalidad de que revisen y analicen los requerimientos solicitados por las áreas usuarias, que cumplan con los lineamientos y tiempos establecidos. Asimismo, este personal debe ser capacitado permanentemente.

## Conclusiones

1. De los resultados obtenidos quedó demostrado que la evaluación del cumplimiento del gasto influye en los estados financieros de la Unidad Ejecutora N° 026-DIREICAJ –PNP, como se muestra en la ejecución presupuestal por toda fuente de financiamiento que en el ejercicio 2015 fue el 90.4%, en el ejercicio 2016 el 90.4% y en el ejercicio 2017 el 84.2 % en relación al Presupuesto Institucional Modificado (PIM); asimismo se evidencia que el Plan Anual de Contrataciones (PAC) tuvo una ejecución en el ejercicio 2015 del 87.50%, en el ejercicio 2016 el 81.08% y en el ejercicio 2017 el 72.22% en razón a los procesos de selección aprobados en el PAC, lo cual muestra que existe una tendencia en la disminución de la ejecución del gasto y esto se debe al bajo cumplimiento de los procedimientos de selección aprobados en el PAC, lo cual incide en la gestión financiera en la Unidad Ejecutora 026 DIREICAJ, debido a que no se logra una coordinación adecuada entre los sistemas de Planeamiento, Presupuesto y Abastecimiento.
2. Se resuelve que la Programación de Compromiso Anual (PCA) es un mecanismo de ordenamiento del gasto que permite contrastar de forma permanente la programación del presupuesto y la capacidad de financiamiento en cada año fiscal, la cual incide en la ejecución del gasto de la Unidad Ejecutora N° 026 DIREICAJ – PNP, dado que una adecuada Programación de Compromiso Anual por parte del titular de la Unidad Ejecutora debe ajustarse estrictamente a las necesidades de la institución que coadyuve a lograr los propósitos de la institución previstos en Plan de operaciones de la institución, teniendo en cuenta su Plan Estratégico Institucional y por ende al Plan Anual de Contrataciones aprobado.
3. Se concluye que existe la necesidad de realizar evaluaciones permanentes sobre la ejecución presupuestal la cual incide en la ejecución del gasto en la Unidad Ejecutora N° 026 DIREICAJ – PNP, dado que permite conocer oportunamente los niveles de ejecución, así como los logros y las carencias, para que se puedan elegir mejores decisiones correspondientes por

funcionarios responsables, teniendo en cuenta la calidad del gasto y el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

## **Recomendaciones**

1. Establecer indicadores de desempeño que permitan conocer, medir, evaluar, controlar y mejorar la gestión de Unidad Ejecutora; asimismo, es necesario que las evaluaciones estén a cargo de personal técnico / especializado en el servicio de evaluar la gestión económica y financiera de la institución. Dicha evaluación de ejecución presupuestal debe ser permanentemente a través del seguimiento, monitoreo y acompañamiento, con la finalidad de realizar las acciones correctivas necesarias durante el proceso de la ejecución del gasto que debe estar articulado al Plan Operativo Institucional y al Plan Anual de Contrataciones.
2. Determinar que la evaluación del cumplimiento del gasto se realice conforme se ha ido programando tomando en cuenta el Compromiso Anual, así como al Plan Operativo Institucional y al Plan Anual de Contrataciones, herramientas importantes en la gestión financiera de la organización, para el manejo de los recursos económicos y financieros; así como para lograr los objetivos previstos por la institución.
3. Implementar cursos de capacitación permanente dirigido al personal policial y civil que labora en la Unidad Ejecutora N° 026 DIREICAJ–PNP en las áreas de presupuesto, planeamiento y abastecimiento, a fin de afianzar sus habilidades que coadyuvarán a un mejor desempeño y a la vez se logre mejorar la gestión de los recursos necesarios para el logro de las metas y objetivos de la institución.

## Referencias

Álvarez, J. (2011) *Planeamiento Estratégico, Plan de Desarrollo Concertado y Plan Operativo*, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Andía, W. (2016) *Manual de Gestión Pública* (6ª ed.), Perú: "Colecciones Jovic".

Directiva N° 005 -2012-EF/50.01 *"Directiva para la Evaluación Semestral y Anual de los Presupuestos Institucionales de las Entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales"*.

Ley N° 28112, *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Perú.

Ley N° 28411, *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Perú.

López (2014), *Tesis Asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú de Lima en el año 2014, para optar el Título Profesional de Licenciando en Contabilidad*.

Mejía (2016), *Tesis "Influencia de la ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios en el cumplimiento de metas presupuestarias de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Periodos 2013 - 2014"*, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Ministerio de Economía y Finanzas (2017), *Programas Presupuestales, Diseño, Revisión Articulación Territorial 2017*.

Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – Aula Virtual: *Curso Gestión Estratégica de las Compras Públicas*

Paco y Mantarí (2014), *Tesis "El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica Periodo 2013"*, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Quispe (2016), *Tesis La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco, Periodos 2011-2015*”, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Rojas (2008) *Planeamiento y Presupuesto Estratégico*, Perú, Editor Entrelineas S.R. Ltda.

Santa Cruz (2012), *Tesis Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza. Periodo 2011*, para optar el Título Profesional de Contador Público.



## Apéndice

